СВОДКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ,

поступивших в рамках общественного обсуждения

проекта нормативного правового акта

Наименование проекта нормативного правового акта: проект федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового мониторинга».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Предложения, поступившие в рамках общественного обсуждения проекта нормативного правового акта | Позиция Министерства финансов Российской Федерации |
| 1. | **ПАО «Газпром нефть»**  **абзац 1** подпункт**а** 2 пункт 10 статьи 89 Кодекса изложить в следующей редакции:  «2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом). Предметом такой повторной выездной налоговой проверки является правильность исчисления налога (определения суммы убытка) на основании измененных показателей уточненной налоговой декларации, повлекших уменьшение ранее исчисленной суммы налога (увеличение убытка).  В пп. 2 п. 10 ст. 89 в новой редакции удален второй абзац, который представляется необходимым оставить: «Если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа». | Учтено |
| 2 | **ПАО «Газпром нефть»**  Статья 89.1 пункт 4.1  В случае проведения выездной налоговой проверки по основанию, указанному в настоящем подпункте, предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления **~~налога (определения суммы убытка)~~ доходов и расходов участника консолидированной группы налогоплательщиков, в отношении которого налоговый мониторинг прекращен, ~~на основании измененных показателей уточненной налоговой декларации~~,** повлекших уменьшение ранее исчисленной суммы налога (увеличение убытка).»  Предлагаются технические корректировки в части предмета проведения ВНП, в случае подачи уточненной налоговой декларации по КГН, с целью исключения риска проверки всей налоговой базы (суммы убытка) по КГН в связи с изменением доходов/расходов конкретного участника КГН, в отношении которого мониторинг прекращен. | Не поддерживается.  Исходя из содержания абзаца первого пункта 41 и подпункта 4 указанного пункта статьи 891 Кодекса итак следует, что упомянутый подпункт 4 распространяется на участника консолидированной группы налогоплательщиков, в отношении которого проведен налоговый мониторинг. |
| 3 | **ПАО «Газпром нефть»**  Пункт 5 статьи 105.26 Кодекса дополнить абзацами следующего содержания:  «…..  В случае представления налоговой декларации (расчета) или уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проведен налоговый мониторинг, такая налоговая декларация (расчет) или уточненная налоговая декларация (уточненный расчет) проверяется в рамках проведения налогового мониторинга, срок проведения которого не окончен. **При этом предметом проверки в рамках проведения налогового мониторинга является правильность исчисления налога (определения суммы убытка) на основании измененных показателей уточненной налоговой декларации, повлекших уменьшение ранее исчисленной суммы налога (увеличение убытка).»**  Предлагается ограничить область проведения налогового мониторинга УНД, поданной за период, срок проведения мониторинга за который завершен, только в отношении операций, доходы (расходы) по которым были дополнительно отражены в УНД. Данное предложение исключит риск повторного проведения мониторинга в отношении ранее проверенных показателей налоговой базы и поставит в равное положение участников мониторинга и налогоплательщиков, УНД которых проверяется в рамках повторной ВНП, предмет которой ограничен согласно пп.2 п. 10 ст. 89 НК РФ. | Не поддерживается.  Раскрытие содержания предмета проверки не относится к предмету правового регулирования пункта 5 статьи 10526 Кодекса, определяющего сроки проведения отдельных проверочных мероприятий, а не их предмет. |
| 4 | **ПАО «Газпром нефть»**  Статья 105.28 пункт 1   1. Налоговый мониторинг **может быть прекращен** досрочно в следующих случаях:   Предлагается смягчить формулировку об условиях прекращения налогового мониторинга, предоставив налоговому органу право на принятие решения о прекращении налогового мониторинга при наступлении условий, указанных в п. 1 ст.105.28 НК РФ, исключив для налогоплательщика риски прекращения мониторинга в случае непредставления (несвоевременного представления) налоговому органу информации в соответствии со статьей 105.29 НК РФ по объективным причинам. | Не поддерживается.  Предлагаемая широта дискреционных полномочий и диспозитивное установление возможности совершения государственными органами (их должностными лицами) действий в отношении организаций может быть расценена как коррупциогенный фактор. |
| 5 | **ПАО «Газпром нефть»**  Статья 105.28 пункт 1.1  абзац 2  В случае, если по мнению организации, основания для досрочного прекращения налогового мониторинга отсутствуют, такая организация вправе в течение десяти дней со дня получения уведомления, указанного в абзаце первом настоящего пункта, представить в налоговый орган необходимые пояснения. При этом организация вправе приложить к пояснениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие их обоснованность. Пояснения и при наличии прилагаемые к ним документы (их заверенные копии) **могут быть представлены** ~~представляются~~ в налоговый орган **лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы** в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и (или) через информационные системы организации, к которым налоговым органам предоставляется доступ.  Предлагается предоставить налогоплательщику право предоставления пояснений и документов лично или через представителя, а также по почте заказным письмом, поскольку в некоторых случаях документы не могут быть предоставлены по ТКС и через информационные системы (к примеру при технических сбоях систем, которые не могут быть оперативно устранены) или могут быть предоставлены только на бумажном носителе – например, документы, содержащие коммерческую тайну, иную защищаемую информацию либо персональные данные. | Не поддерживается.  Предложение не согласуется с направлением развития налогового мониторинга, одной из основных предпосылок к которому является необходимость сокращения количества документов (информации), представляемых в налоговый орган на бумажном носителе, и стимулирования перехода лиц на электронный документооборот, указанной в Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.  Кроме того, представленное обоснование, указывающее на необходимость сохранения бумажного документооборота в исключительных случаях, не согласуется с предлагаемым решением, в соответствии с которым бумажный документооборот сохраняется не только для исключительных случаев. |
| 6 | **ПАО «Газпром нефть»**  Статья 105.29 пункт 4  4. Истребуемые документы (информация), пояснения могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, **направлены по почте заказным письмом** или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через информационные системы организации, к которым налоговым органам предоставляется доступ.  Предлагается не исключать право налогоплательщика предоставить истребуемые документы “по почте заказным письмом”, как альтернативный способ направления документов (информации, пояснений), который может использоваться в случае непредвиденных технических сбоев в работе ТКС или информационной системе, которые не могут быть оперативно устранены, и при отсутствии возможности представить документы лично/через представителя. | Не поддерживается.  Предложение не согласуется с направлением развития налогового мониторинга, одной из основных предпосылок к которому является необходимость сокращения количества документов (информации), представляемых в налоговый орган на бумажном носителе, и стимулирования перехода лиц на электронный документооборот, указанной в Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.  Кроме того, представленное обоснование, указывающее на необходимость сохранения бумажного документооборота в исключительных случаях, не согласуется с предлагаемым решением, в соответствии с которым бумажный документооборот сохраняется не только для исключительных случаев. |
| 7 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  1 Удалить пп. «б» и пп. «в» п. 5 ст. 1 из Законопроекта  Предлагаем сохранить текущий порядок истребования документов в рамках «встречной» налоговой проверки у налогоплательщиков, перешедших на налоговый мониторинг.  Считаем необходимым исключить возможность налогового органа самостоятельно, без согласия налогоплательщика распространять документы налогоплательщика, которые могут содержать конфиденциальную информацию (коммерческую тайну) и/ или если речь идет о предоставление аналитической информации, не являющейся первичными бухгалтерскими документами, обязанность по предоставлению которой у налогоплательщика отсутствует. | Не поддерживается.  Проектируемые изменения статьи 931 Кодекса не расширяют состав документов, которые могут быть предоставлены в ответ на поручение налогового органа в рамках этой статьи.  Предлагаемый законопроектом пункт 41 статьи 931 Кодекса содержит лишь порядок предоставления документов. |
| 8 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  1. Осуществить корреляцию норм п. 4 ст. 89 НК РФ/п. 4 ст. 89.1 НК РФ и п. 5 ст. 105.26 НК.  Например, путем указания в п. 4.ст. 89 НК РФ/ п. 4 ст. 89.1 НК РФ ограничения «Положения данного пункта применяются за исключением случаев, являющихся основанием продления налогового мониторинга в соответствии с п. 5 ст. 105.26 НК РФ»  Текущая версия Законопроекта не исключает возможности одновременного проведения ВНП и продления режима налогового мониторинга за один и тот же период в отношении налогоплательщика, вышедшего из налогового мониторинга, что представляется недопустимым.  2. Ввести ограничения в абз. 2 и 3 п. 5 ст. 105. 26 НК РФ, что предметом проверки при осуществлении продления налогового мониторинга является правильность исчисления налога (определения суммы убытка) на основании измененных показателей уточненной декларации.  Подача уточненной декларации по одному налогу приводит к продлению режима налогового мониторинга по всем налогам/сборам, администрируемым в рамках НК РФ, что ставит налогоплательщика, вышедшего из налогового мониторинга в неравные условия по сравнению с налогоплательщиками, ранее не участвующими в налоговом мониторинге либо осуществивших подачу уточненной декларации (расчета) после завершения налогового мониторинга за предыдущий год.  3. В абз. 2 п. 5 ст. 105.26 НК РФ ограничить срок продления налогового мониторинга до «не более чем на три месяца со дня представления такой декларации (расчета)»  4. В абз 3 п. 3 ст. 105.26 НК РФ ограничить срок продления налогового мониторинга до «не более чем на два месяца со дня представления такой декларации»  Данный порядок фактически предусматривает проведение проверки уточненной декларации (расчета) **до шести месяцев, а в части НДС до одного года.** Данный срок представляется необоснованно завышенным, поскольку, например, срок КНП согласно п. 2 ст. 88 НК РФ при подаче уточненной декларации составляет 3 месяца, а по НДС 2 месяца. Налогоплательщик, вышедший из налогового мониторинга и осуществивший подачу уточненной декларации в указанный п. 5 ст. 105.26 НК интервал времени, находится в неравных условиях по сравнению с налогоплательщиками, ранее не участвующими в налоговом мониторинге либо осуществивших подачу уточненной декларации (расчета) после завершения налогового мониторинга за предыдущий год.  5.  Предусмотреть опцию продления налогового мониторинга для участника КГН в случаях подачи уточненной декларации ответственным участником КГН менее чем за три месяца до окончания срока проведения налогового мониторинга участника КГН в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет РФ по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией или увеличена сумма полученного убытка в связи с уменьшением доходов (увеличением расходов) участником КГН, в отношении которого проводился налоговый мониторинг.  Для соблюдения принципов равенства налогообложения, предусмотренных ст. 3 НК РФ опция продления налогового мониторинга должна также распространяться на налогоплательщиков, являющихся участниками КГН. (с учетом ограничения, указанного в п. 2 данного пункта в части предмета проверки при осуществлении продления налогового мониторинга). | Не поддерживается.  Если в отношении лица принимается решение о продлении налогового мониторинга, такое лицо не считается «вышедшим из налогового мониторинга». В отношении него продолжается осуществляться налоговый контроль в форме налогового мониторинга.  Действующие нормы Кодекса позволяют в установленных случаях проводить выездные налоговые проверки в рамках налогового мониторинга.  Не поддерживается.  Раскрытие содержания предмета проверки не относится к предмету правового регулирования пункта 5 статьи 10526 Кодекса, определяющего сроки проведения отдельных проверочных мероприятий, а не их предмет.  Не поддерживается.  Предложенный в проектируемой норме абзаца второго пункта 5 статьи 10526 Кодекса срок продления налогового мониторинга соответствует действующему общему сроку проведения камеральной налоговой проверки отдельных налоговых деклараций и последующий процедур, включающих порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки, порядок вынесения решения по камеральной налоговой проверке, в том числе проведение дополнительных мероприятий налогового контроля, а также порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган.  Структурными единицами пункта 3 статьи 10526 Кодекса, в том числе в редакции законопроекта, являются подпункты. В связи с чем предложение неясно.  Предложенные в проектируемой норме пункта 5 статьи 10526 Кодекса сроки продления налогового мониторинга соответствует действующему общему сроку проведения камеральной налоговой проверки отдельных налоговых деклараций и последующих процедур, включающих порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки, порядок вынесения решения по результатам камеральной налоговой проверке, в том числе проведение дополнительных мероприятий налогового контроля, а также порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган.  Проектируемые положения пункта 5 статьи 10526 Кодекса не содержат указанных ограничений по кругу лиц, в отношении которых налоговый мониторинг может быть продлён. |
| 9 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  Удалить пп. «а» п. 8 ст. 1 из Законопроекта  Законопроектом предлагается установить новое основание для досрочного прекращения налогового мониторинга по инициативе налогового органа:  **- систематическое (два раза и более) несвоевременное представление** налоговому органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном статьей 105.29 НК РФ.  При этом, в отличие от других оснований досрочного прекращения налогового мониторингу у налогоплательщика **отсутствует право устранить данное нарушение.**  Такое право для устранения иных нарушений, служащих основанием для досрочного прекращения налогового мониторинга, предусматривается вводимым пп. 1.1. ст. 105.28 НК РФ.  Считаем, что **нарушение срока** предоставления налоговому органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений, **не должны служить основанием для досрочного прекращения налогового** мониторинга и могут быть разрешены в рамках главы 16 «Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение» НК РФ. | Не поддерживается.  Предложение не согласуется с одним из основных направлений развития налогового мониторинга, указанным в Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга, в соответствии с которым предполагается создание условий для повышения уровня доверия налоговых органов к информационным системам лиц, а также системам внутреннего контроля и управления рисками на основе проверки соответствия данных систем установленным требованиям, тестирования и оценки уровня их организации.  Кроме того, к представленному предложению не представлены уважительные причины, по которым добросовестный налогоплательщик может систематически игнорировать сроки представления налоговому органу в ходе проведения налогового мониторинга документов (информации), пояснений. |
| 10 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  В статье 75 пункт 8 слова «направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга» заменить словами «и (или) уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, направленного (направленных) в ходе проведения налогового мониторинга».  В статье 111 подпункт 2 пункта 1 слова «направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга» заменить словами «и (или) уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, направленного (направленных) в ходе проведения налогового мониторинга».  Рассматриваемым Законопроектом вводится предварительная процедура подготовки уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения. В течение 15 дней налогоплательщик вправе представить ‎в налоговый орган необходимые пояснения или внести соответствующие исправления, сообщив об этом налоговому органу (п. 9 ст. 1 Законопроекта в части п. 2 ст. 105.29 НК РФ).  В случае если налогоплательщик самостоятельно исправляет, данная процедура, наряду с выполнением мотивированного мнения налогового органа должна служить основанием для освобождения от штрафов и пеней. Предлагаем уточнить пт. 75 и 111 в соответствующих частях. | Не поддерживается  Положения статей 75 и 111 Кодекса не являются предметом правового регулирования законопроекта. |
| 11 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  1.Ограничить срок проведения проверки обоснованности суммы налога, заявленной к возмещению в рамках налогового мониторинга двумя месяцами с даты подачи заявления о применения заявительного порядка  2. Предусмотреть порядок и сроки получения налогоплательщиком мотивированного мнения по окончанию срока проведения проверки обоснованности суммы налога, заявленной к возмещению в рамках налогового мониторинга.  3. Предусмотреть порядок и сроки доведения до налогоплательщика решения об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, а также решения о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, и (или) решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в части соответствующей суммы налога, не подлежащей возмещению.  В настоящее время обоснованность суммы НДС, заявленной к возмещению, проверяется налоговым органом при проведении камеральной проверки налоговой декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению.  Срок проведения камеральной проверки на основе налоговой декларации по НДС **ограничен двумя месяцами**, в исключительных случаях может быть продлен на один месяц (п. 2 ст. 88 НК РФ)  Рассматриваемая редакция законопроекта предусматривает, что в отношении налогоплательщиков, перешедших на налоговый мониторинг, проверка обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению осуществляется в течение **всего** срока проведения налогового мониторинга **(т.е. 1 год и 9 месяцев)** (п. 5. ст. 105.26 НК РФ).  По смыслу предлагаемой редакции **налогоплательщики, перешедшие на налоговый мониторинг, находится в худшем положении**, по сравнению с обычными налогоплательщиками, поскольку неопределенность **по вопросу обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, может сохраняться более года.**  Кроме того, одновременно увеличивается период начисления процентов на суммы НДС, подлежащие возврату (в бюджет) налогоплательщиком.  Законопроект предлагает сократить размер процентов с двукратного до однократного размера ставки рефинансирования ЦБ РФ, тем не менее данное уменьшение размера процентов является непропорциональным по сравнению с увеличением срока проведения проверки НДС для налогоплательщиков, перешедших на налоговый мониторинг. | Не поддерживается.  Налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, изначально находятся в ином положении в сравнении с другими налогоплательщиками. Учитывая сокращение трудозатрат на сопровождение налоговых проверок, снижение сумм начисленных пеней, сокращение требований налоговых органов о предоставлении пояснений и документов, можно сделать вывод о том, что налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, находятся в более выгодном положении, чем другие налогоплательщики.  Кроме того, налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, находятся в совершенно ином порядке взаимодействия с налоговым органом.  Неопределённость по вопросу обоснованности заявленной к вычету суммы налога на добавленную стоимость сохраняется у налогоплательщиков, не являющихся участниками налогового мониторинга, более 3-х лет вплоть до окончания выездных налоговых проверок, по результатам которых могут быть выявлены нарушения порядка исчисления и перечисления указанного налога, в отличие от налогового мониторинга, когда такой длительный период неопределённости сокращается до периода от начала налогового мониторинга и до момента вынесения в рамках периода проведения налогового мониторинга налоговым органом мотивированного мнения.  Соответственно, пени и штраф в первом случае будут начислены за весь период времени, составляющий более 3-х лет, а в случае с налоговым мониторингом – гораздо более меньший, и то при условии, что налогоплательщик откажется от выполнения мотивированного мнения.  Мотивированное мнение выносится практически сразу с момента совершения налогового правонарушения – в этом и особенность особого порядка взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом в рамках налогового мониторинга.  В соответствии с пунктом 3 статьи 10530 Кодекса мотивированное мнение направляется организации в течение пяти дней со дня его составления. |
| 12 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  в статье 105.29:  в) пункт 6 после слова «организацией» дополнить словами ‎«(ее представителем)», после слова «копий» дополнить словами «на бумажном носителе, в электронной форме в виде электронных образов документов, а также в электронной форме по форматам, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.»;  Абзац не согласованный. Предлагаем уточнить редакцию | Абзац в уточнении не нуждается. Какие положения между собой не согласованны не пояснено. |
| 13 | **ПАО «МЕЧЕЛ»**  в статье 105.30:  б) в абзаце втором пункта 6 первое предложение после слов «начале совершения» дополнить словами «(об отказе от совершения)», после слов «со дня начала их совершения» дополнить словами «(отказа от их совершения)».  Абзац не согласованный. Предлагаем уточнить редакцию | Абзац в уточнении не нуждается. Какие положения между собой не согласованны не пояснено. |
| 14 | **ПАО «НК «Роснефть»**  3) в статье 1761:  …  е) **в пункте** **17:**  в абзаце первом второе предложение после слова «двукратной» дополнить словами «(однократной в случае, указанном в абзаце втором пункта 15 настоящей статьи)»;  **дополнить абзацем следующего содержания:**  **«В случае, указанном в абзаце втором пункта 15 настоящей статьи проценты начисляются за период, не превышающий 2 месяца.»**  Пунктом 1 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлено, что заявительный порядок возмещения НДС - это возврат или зачет НДС, заявленного к возмещению в налоговой декларации, до завершения камеральной налоговой проверки этой декларации (до окончания срока проведения налогового мониторинга).  По результатам камеральной налоговой проверки (по окончании налогового мониторинга) и при установлении факта излишнего возмещения налогоплательщику сумм налога на добавленную стоимость налоговый орган вправе начислить проценты в период пользования бюджетными средствами. (п. 17 статьи 176.1 НК РФ).  Камеральная проверка проводится в течение двух месяцев со дня предоставления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Налоговый мониторинг за отчетный год длится 1 год и 9 месяцев.  Соответственно, срок пользования бюджетными средствами при установлении факта излишнего возмещения в общем порядке составит два месяца, а при проведении налогового мониторинга от девяти месяцев до полутора лет.  При этом любая подача уточненной налоговой декларации к изменению суммы налога, подлежащей возмещению из бюджета, по причинам, не зависящим от участника налогового мониторинга, приведет к необходимости одновременной уплаты пени и процентов по одинарной ставке.  Таким образом, налогоплательщики, в отношении которых проводится налоговый мониторинг поставлены в неравное положение с налогоплательщиками, в отношении которых осуществляется камеральная налоговая проверка.  Поправка уравнивает права налогоплательщиков по заявительному порядку возмещения налога на добавленную стоимость. | Не поддерживается.  Налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, изначально находятся в ином положении в сравнении с другими налогоплательщиками. Учитывая сокращение трудозатрат на сопровождение налоговых проверок, снижение сумм начисленных пеней, сокращение требований налоговых органов о предоставлении пояснений и документов, можно сделать вывод о том, что налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, находятся в более выгодном положении, чем другие налогоплательщики.  Кроме того, налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, находятся в совершенно ином порядке взаимодействия с налоговым органом.  Неопределённость по вопросу обоснованности заявленной к вычету суммы налога на добавленную стоимость сохраняется у налогоплательщиков, не являющихся участниками налогового мониторинга, более 3-х лет вплоть до окончания выездных налоговых проверок, по результатам которых могут быть выявлены нарушения порядка исчисления и перечисления указанного налога, в отличие от налогового мониторинга, когда такой длительный период неопределённости сокращается до периода от начала налогового мониторинга и до момента вынесения в рамках периода проведения налогового мониторинга налоговым органом мотивированного мнения.  Соответственно, пени и штраф в первом случае будут начислены за весь период времени, составляющий более 3-х лет, а в случае с налоговым мониторингом – гораздо более меньший, и то при условии, что налогоплательщик откажется от выполнения мотивированного мнения.  Мотивированное мнение выносится практически сразу с момента совершения налогового правонарушения – в этом и особенность особого порядка взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом в рамках налогового мониторинга.  В соответствии с пунктом 3 статьи 10530 Кодекса мотивированное мнение направляется организации в течение пяти дней со дня его составления. |
| 15 | **ПАО «НК «Роснефть»**  3) в статье 1761:  …  з) в пункте 24:  абзац первый после слова «проверки» дополнить словами «(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если заявление подано налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи)»;  в абзаце третьем:  первое предложение после слова «проверки» дополнить словами «(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи)», после слова «отменяется» дополнить словами «полностью или частично **(в части налога излишне возмещенного по сравнению с представленной уточненной налоговой декларацией)**», **после слов «уточненной налоговой декларации» дополнить словами «, за исключением случаев представления уточненной налоговой декларации, в которой сумма налога, заявленная к возмещению, не изменилась или увеличилась по сравнению с предыдущей декларацией или по сравнению с ранее возмещенной суммой налога за этот период»**;  второе предложение после слова «отмене» дополнить словами «полностью или частично»;  третье предложение после слова «Суммы,» дополнить словом «излишне»;  Предлагаемые технические правки уточняют порядок вынесения решений при представлении уточненных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость до окончания срока камеральной налоговой проверки (до окончания срока проведения налогового мониторинга) в случае, если сумма налога, заявленная к возмещению по представленной уточненной налоговой декларации, не изменилась или увеличилась по сравнению с предыдущей декларацией или по сравнению с ранее возмещенной суммой налога за этот период. | В предложенных технических правках необходимости не усматривается. Обоснование их необходимости не представлено. |
| 16 | **ПАО «НК «Роснефть»**  7) в статье 2031:  …  д) **в пункте 14:**  абзац первый пункта 14 после слова «двукратной» дополнить словами «(однократной, в случае, указанном в абзаце втором пункта 12 настоящей статьи)»;  **дополнить абзацем следующего содержания:**  **«В случае, указанном в абзаце втором пункта 12 настоящей статьи проценты начисляются за период, не превышающий 3 месяца.»**  Пунктом 2 статьи 203.1 НК РФ установлено право отдельных групп налогоплательщиков на ускоренное возмещение акциза до завершения камеральной налоговой проверки этой декларации (до окончания срока проведения налогового мониторинга).  По результатам камеральной налоговой проверки (по окончании налогового мониторинга) и при установлении факта излишнего возмещения налогоплательщику сумм акциза налоговый орган вправе начислить проценты в период пользования бюджетными средствами. (п. 12 статьи 203.1 НК РФ).  Камеральная проверка налоговой декларации по акцизам проводится в течение трех месяцев со дня предоставления. Налоговый мониторинг за отчетный год длится 1 год и 9 месяцев.  Соответственно, срок пользования бюджетными средствами при установлении факта излишнего возмещения акцизов в общем порядке составит три месяца, а при проведении налогового мониторинга от девяти месяцев до полутора лет.  При этом любая подача уточненной налоговой декларации к изменению суммы акциза, подлежащей возмещению из бюджета, по причинам, не зависящим от участника налогового мониторинга, приведет к необходимости одновременной уплаты пени и процентов по одинарной ставке.  Таким образом, налогоплательщики, в отношении которых проводится налоговый мониторинг поставлены в неравное положение с налогоплательщиками, в отношении которых осуществляется камеральная налоговая проверка.  Поправка уравнивает права налогоплательщиков по ускоренному порядку возмещения акцизов. | Не поддерживается.  Налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, изначально находятся в ином положении в сравнении с другими налогоплательщиками. Учитывая сокращение трудозатрат на сопровождение налоговых проверок, снижение сумм начисленных пеней, сокращение требований налоговых органов о предоставлении пояснений и документов, можно сделать вывод о том, что налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, находятся в более выгодном положении, чем другие налогоплательщики.  Кроме того, налогоплательщики, в отношении которых осуществляется налоговый мониторинг, находятся в совершенно ином порядке взаимодействия с налоговым органом.  Неопределённость по вопросу правильности исчисления акциза сохраняется у налогоплательщиков, не являющихся участниками налогового мониторинга, более 3-х лет вплоть до окончания выездных налоговых проверок, по результатам которых могут быть выявлены нарушения порядка исчисления и перечисления указанного налога, в отличие от налогового мониторинга, когда такой длительный период неопределённости сокращается до периода от начала налогового мониторинга и до момента вынесения в рамках периода проведения налогового мониторинга налоговым органом мотивированного мнения.  Соответственно, пени и штраф в первом случае будут начислены за весь период времени, составляющий более 3-х лет, а в случае с налоговым мониторингом – за гораздо более меньший период, и то при условии, что налогоплательщик откажется от выполнения мотивированного мнения.  Мотивированное мнение выносится практически сразу с момента совершения налогового правонарушения – в этом и особенность особого порядка взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом в рамках налогового мониторинга.  В соответствии с пунктом 3 статьи 10530 Кодекса мотивированное мнение направляется организации в течение пяти дней со дня его составления. |
| 17 | **ПАО «НК «Роснефть»**  7) в статье 2031:  …  ж) в пункте 20:  абзац первый после слова «проверки» дополнить словами «(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если заявление подано налогоплательщиком, указанным в подпункте 8 пункта 1 настоящей статьи)»;  в абзаце третьем:  первое предложение после слова «проверки» дополнить словами «(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком, указанным в подпункте 8 пункта 1 настоящей статьи)», после слова «отменяется» дополнить словами «полностью или частично **(в части налога излишне возмещенного по сравнению с представленной уточненной налоговой декларацией)**», **после слов «уточненной налоговой декларации» дополнить словами «, за исключением случаев представления уточненной налоговой декларации, в которой сумма налога, заявленная к возмещению, не изменилась или увеличилась по сравнению с предыдущей декларацией или по сравнению с ранее возмещенной суммой налога за этот период)»**;  второе предложение после слова «отмене» дополнить словами «полностью или частично»;  третье предложение после слова «Суммы,» дополнить словом «излишне»;  Предлагаемые технические правки уточняют порядок вынесения решений при представлении уточненных налоговых деклараций по акцизам до окончания срока камеральной налоговой проверки (до окончания срока проведения налогового мониторинга) в случае, если сумма акциза, заявленная к возмещению по представленной уточненной налоговой декларации, не изменилась или увеличилась по сравнению с предыдущей декларацией или по сравнению с ранее возмещенной суммой акциза за этот период. | В предложенных технических правках необходимости не усматривается. Обоснование их необходимости не представлено. |
| 18 | **ПАО "Аэрофлот"**  Обоснование позиции: включение положений необходимо для того, чтобы по окончании налогового мониторинга оформлялась справка об отсутствии нарушений. Предлагаем внести изменения в пункт 9 Статьи 1 Проекта, дополнив его подпунктом «г»: «г) дополнить пунктом 7 следующего содержания: «7. В течение 1 месяца со дня окончания срока проведения налогового мониторинга за период уполномоченными должностными лицами налоговых органов должна быть составлена справка об окончании проведения налогового мониторинга в установленной форме. Справка об окончании проведения налогового мониторинга подписывается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. В справке об окончании проведения налогового мониторинга указываются: 1) дата справки об окончании проведения налогового мониторинга. Под указанной датой понимается дата подписания справки. 2) полное и сокращенное наименования проверяемого лица 3) наименование налогового органа, проводившего налоговый мониторинг; 4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении налогового мониторинга; 5) период налогового мониторинга; 6) наименование налогов, в отношении которых проводился налоговый мониторинг; 7) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налогового мониторинга; 8) перечень мотивированных мнений налогового органа; 9) запись о наличии или отсутствии нарушений законодательства о налогах и сборах или неисполненных мотивированных мнений налогового органа; Форма и требования к составлению Справки об окончании проведения налогового мониторинга устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Справка об окончании проведения налогового мониторинга в течение пяти дней с даты этой справки должна быть вручена лицу, в отношении которого проводился налоговый мониторинг, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).» | Не поддерживается.  Обоснование указанного предложения не представлено. |
| 19 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  5) в статье 931:  в) дополнить пунктом 41 следующего содержания:  «41. В случае, если организацией, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, выбран способ представления документов через информационные системы организации, налоговый орган, проводящий налоговый мониторинг, при получении поручения об истребовании документов (информации) у организации, в отношении которой проводится мониторинг, при наличии таких документов (информации) в информационной системе организации, к которой указанному налоговому органу предоставлен доступ~~, и наличии возможности их идентификации в указанной информационной системе~~ представляет такие документы (информацию) налоговому органу, направившему поручение, без направления организации требования о представлении документов (информации), указанного в пункте 4 настоящей статьи.  Как правило, при вступлении в режим налогового мониторинга не у всех налогоплательщиков информационные учетные системы и системы электронных архивов позволяют сразу идентифицировать документы в информационной системе. Данные вопросы налогоплательщиками планируются к совершенствованию в рамках последующих мероприятий в режиме налогового мониторинга.  В связи с чем, предлагаем убрать уточнение о «наличии возможности идентификации документов в информационной системе». | Не поддерживается.  Предлагаемое решение не соответствует провозглашённому в Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга направлению развития технологии и архитектуры системы налогового мониторинга.  Так, в информационных системах лиц, к которым предоставляется доступ налоговым органам, в том числе должно осуществляться автоматическое формирование показателей налоговых деклараций, расчетов, отчетов, сводных и аналитических регистров налогового учета и бухгалтерского учета, реестров документов, а также последовательный переход (расшифровка) данных показателей до операции (транзакции); |
| 20 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  6) в статье 10526:  б) пункт 5 дополнить абзацами следующего содержания:  «В случае представления в календарном году, за который налоговый мониторинг не проводится, **менее чем за три месяца до окончания срока** проведения налогового мониторинга уточненной налоговой декларации (уточненного расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится или проведен налоговый мониторинг, срок проведения налогового мониторинга по решению руководителя (заместителя руководителя) **налогового органа может быть продлен не более чем на три месяца.**  В случае представления в календарном году, за который налоговый мониторинг не проводится, менее чем за ~~шесть~~ **три** месяц**а**~~ев~~ до окончания срока проведения налогового мониторинга уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (акцизу), в которой сумма налога заявлена к возмещению, за налоговый период, за который проводится или проведен налоговый мониторинг, срок проведения налогового мониторинга по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа может быть продлен не более чем на ~~шесть~~ **три** месяц**а**~~ев~~».  Предлагаем установить одинаковый срок три месяца в т.ч. в случаях подачи уточненной декларации по налогу на добавленную стоимость (акцизу), в которой сумма налога заявлена к возмещению. | Предложенные в проектируемой норме пункта 5 статьи 10526 Кодекса сроки продления налогового мониторинга соответствует действующему общему сроку проведения камеральной налоговой проверки отдельных налоговых деклараций и последующих процедур, включающих порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки, порядок вынесения решения по результатам камеральной налоговой проверке, в том числе проведение дополнительных мероприятий налогового контроля, а также порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган. |
| 21 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  Для предприятий имеющих статус сельскохозяйственного товаропроизводителя снизить порог по сумме уплачиваемых налогов или исключить данный критерий для данных предприятий.  Как правило, предприятия, имеющие статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, уплачивают в основном НДФЛ и страховые взносы, сумм этих платежей может не хватить для достижения минимального порога (100 млн руб.) для вступления в налоговый мониторинг. Кроме того, специфика экспортного бизнеса такова, что рентабельность при экспорте зерна невелика. Таким образом, налог на прибыль к уплате компании-экспортера недостаточно высок для выполнения критерия для вхождения в налоговый мониторинг.  Варианты предложений:  - соответствие одновременно не всем трем критериям, а только двум из трех, а именно сумме по доходам и активам; учитывать при расчете суммы уплачиваемых налогов сумму единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН);  - если налогоплательщик стоит на учете в Инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, то такой налогоплательщик вправе перейти на налоговый мониторинг без учета соответствия отдельным критериям. | Не поддерживается.  Расширения перечня лиц, которые вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга, за счет изменения условий, соблюдение которых лицом обязательно, осуществляется в соответствии с Концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.  Предлагаемое решение не согласуется с указанной Концепцией. |
| 22 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  Для предприятий имеющих статус сельскохозяйственного товаропроизводителя считать сумму активов консолидировано по группе.  В агробизнесе существует распространенная практика, когда основные активы компаний (элеваторы, порты) числятся не на торговых компаниях (экспортерах), а учитываются на балансах отдельных юридических лиц. Поэтому предлагаем рассматривать сумму активов консолидировано по группе.  При этом Группа лиц определяется в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции". | Не поддерживается.  Расширения перечня лиц, которые вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга, за счет изменения условий, соблюдение которых лицом обязательно, осуществляется в соответствии с Концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.  Предлагаемое решение не согласуется с указанной Концепцией. |
| 23 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  Проводить налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в рамках контрольных мероприятий в режиме налогового мониторинга.  Как правило, у крупнейших налогоплательщиков (групп компаний) большое количество сделок, признаваемых контролируемыми в соответствии со ст. 105.14 НК РФ. Режим налогового мониторинга предполагает непрерывное взаимодействие налогоплательщика и налогового органа. Проведение отдельных проверок по трансфертному ценообразованию значительно увеличивает нагрузку на налоговых специалистов организации, что затрудняет возможность непрерывного взаимодействия в рамках налогового мониторинга.  Кроме того, в зарубежной практике аналогичный режиму налогового мониторинга режим «Cooperative Compliance» покрывает налоговый контроль по вопросам трансфертного ценообразования (например, в Бельгии, Дании).  В связи с чем предлагаем проводить налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в рамках контрольных мероприятий в режиме налогового мониторинга.  Данное изменение позволит привлечь большее количество компаний, заинтересованных во вступлении в режим налогового мониторинга. | Не поддерживается.  Не относится к предмету правового регулирования законопроекта. |
| 24 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  Освободить от проверок по трансфертному ценообразованию компании, применяющие налоговый мониторинг, по сделкам с взаимозависимыми лицами плательщиками единого сельскохозяйственного налога.  Как правило, компании в сфере оборота сельскохозяйственной продукции применяют систему налогообложения для сельскохозяйственных  товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), что автоматически дает основания для признания сделок между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, контролируемыми в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ.  Данное изменение позволит привлечь большее количество компаний, заинтересованных во вступлении в режим налогового мониторинга. | Не поддерживается.  Не относится к предмету правового регулирования законопроекта. |
| 25 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  Освобождение от ответственности за налоговые правонарушения в периодах до вступления в налоговый мониторинг, выявленных по основаниям, аналогичным основаниям правонарушений, обнаруженных по результатам контрольных мероприятий в рамках налогового мониторинга.  Поскольку режим налогового мониторинга предполагает взаимовыгодное сотрудничество между бизнесом и налоговыми органами, полную открытость в обмен на освобождение от налоговых проверок, считаем целесообразным освобождение от ответственности за налоговые правонарушения в периодах до вступления в налоговый мониторинг, выявленных по основаниям, аналогичным основаниям правонарушений, обнаруженных по результатам контрольных мероприятий в рамках налогового мониторинга.  Данное изменение позволит привлечь большее количество компаний, заинтересованных во вступлении в режим налогового мониторинга. | Не поддерживается.  Не относится к предмету правового регулирования законопроекта. |
| 26 | **Ассоциация добросовестных участников рынка агропромышленного комплекса**  Обеспечить своевременное и полное информирование о наличии несформированного источника для применения вычета по НДС (налогового «разрыва» по НДС) по сделкам участников налогового мониторинга.  Поскольку компании в сфере оборота сельскохозяйственной продукции осуществляют большое количество сделок с различными поставщиками, могут быть выявлены «разрывы» в налоговых декларациях по НДС при обнаружении расхождений по суммам НДС, указанных в книгах покупок и продаж контрагентов. То есть, если вычет по НДС заявлен, а операция по начислению налога и его уплаты в бюджет по конкретной сделке не отражена в учете. Данное изменение позволит добросовестным участникам рынка иметь возможность оперативно оценить, имеются ли у предполагаемого контрагента налоговые разрывы и за какой период, а также урегулировать сомнительную ситуацию по НДС, если она возникает. | Не поддерживается.  Не относится к предмету правового регулирования законопроекта. |

Директор Департамента

налоговой политики Д.В. Волков