

Резиденты ТОРов, свободного порта Владивосток, Арктической зоны — добро пожаловать в налоговый мониторинг!

В сентябре 2023 г. Федеральная налоговая служба анонсировала и неуклонно движется в направлении снижения цифровых порогов для вступления в режим налогового мониторинга¹. Одним из таких шагов является принятие законопроекта, предусматривающего полную отмену пороговых значений для перехода на налоговый мониторинг резидентов территорий опережающего развития, свободного порта Владивосток и Арктической зоны, который стремительно прошел второе и третье чтения в Государственной Думе и уже одобрен Советом Федерации². Если учесть, что представители ФНС неоднократно говорили о своем желании контролировать применение налоговых льгот, субсидий и других мер государственной поддержки инвесторов посредством налогового мониторинга, сомнений в том, что данный законопроект примут до конца года, практически нет.



Юлия ОРЛОВА,
партнер, руководитель
направления налогового
мониторинга ДРТ



Наталья ТКАЧЕНКО,
младший менеджер
группы Корпоративного
налогообложения ДРТ

Отметим, что это далеко не первое мероприятие, которое направлено на расширение перечня «льготных» налогоплательщиков, имеющих возможность перейти на режим налогового мониторинга в «упрощенном» порядке.

ПРОМЫШЛЕННЫЕ КЛАСТЕРЫ СТАЛИ ПИОНЕРАМИ, РЕЗИДЕНТЫ ОЭЗ НЕ ОТСТАВАЛИ

Начиная с 1 января 2023 г.³ все участники промышленных кластеров, в том числе заключившие или не заключившие специальный инвестиционный контракт (СПИК), имеют право вступить в налоговый мониторинг без соблюдения суммовых критериев.

Позднее, 2 ноября 2023 г., был принят Федеральный закон № 522-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 105.26 части первой Налогового кодекса Российской Федерации», который упростил доступ к налоговому мониторингу и резидентам особых экономических зон также за счет снятия пороговых значений.

В указанных шагах прослеживается новая тенденция в применении инструментов контроля: прозрачность компании становится одним из главных условий для получения государственной поддержки. И мы не исключаем, что в будущем это коснется большинства организаций, получающих различные льготы.

Тем не менее есть и нюансы. Обязательным налоговым мониторинг становится не сразу после отмены суммовых критериев, а после внедрения обязательств о трансформации в юридическую обязанность для применения мер государственной поддержки, например, как это было с СЗПК.

СЗПК 2.0 ПОЛУЧИЛ СТАТУС «ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ» ДЛЯ УЧАСТИЯ В НАЛОГОВОМ МОНИТОРИНГЕ

С 1 апреля 2021 г. государство не заключало новые СЗПК, но с 28 июня 2022 г. процесс заключения соглашений (СЗПК 2.0) был возобновлен, что сопровождалось утверждением ряда

новых правил. В частности, у участников СЗПК 2.0 появилась новая обязанность — переход на налоговый мониторинг. Отказ от перехода на новый режим, в свою очередь, автоматически лишает компанию права быть стороной соглашения, а значит, и права на различные формы государственной поддержки.

Между тем участникам соглашения дали время для подготовки к переходу на режим налогового мониторинга: перейти на новый вид взаимодействия с налоговым органом необходимо в течение трех лет с момента заключения СЗПК 2.0.

Однако стоит учитывать, что при проведении налогового мониторинга ФНС, помимо корректности исчисления налогов, сборов и страховых взносов, будет проверять и фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки. Это означает, что участник СЗПК 2.0 должен будет предоставить доступ к документам, подтверждающим затраты со дня заключения соглашения, а не со дня вступления в режим налогового мониторинга⁴.

ПЕРЕХОД К НАЛОГОВОМУ МОНИТОРИНГУ — МАРАФОН, А НЕ СПРИНТ

Учитывая историю с СЗПК 2.0, по нашему мнению, налогоплательщики, имеющие право на беспороговый переход, находясь сейчас в так называемой «буферной зоне» и должны следить за дальнейшим развитием ситуации. Например, в таком положении с начала 2023 г. уже находятся участники промышленных кластеров, рассматривающие возможность заключения СПИК. Мы не можем полностью исключить вероятность того, что такие организации не увидят в положениях будущего соглашения условия о переходе в режим налогового мониторинга.

В целом подготовка к вступлению в режим налогового мониторинга зависит от масштабов компании, сложности ее бизнес-модели, автоматизации налогового учета. Как правило, меньше, чем за 6—9 месяцев, в отдельных

случаях — год и больше, качественно подготовиться нельзя.

В этой связи за время «наблюдения» можно провести диагностику, оценить готовность к трансформации и адаптировать свои дальнейшие планы по цифровизации, автоматизации и развитию в других направлениях к дальнейшим изменениям законодательства, которые наступят с высокой вероятностью.

«Качественная диагностика — залог успешного перехода на налоговый мониторинг», — считает Юлия Орлова, партнер, руководитель направления налогового мониторинга ДРТ.

Диагностика может быть проведена по принципу самодиагностики или сторонними провайдерами: здесь возможны любые варианты. Наша рекомендация, с точки зрения нашего богатого проектного опыта, — лучшая практика заключается в привлечении специалистов, которые уже имеют опыт соответствующей диагностики и могут предоставить свежий сторонний взгляд на процессы, на информационные системы, на СВК компании и дать, как результат, ценность с точки зрения возможных направлений совершенствования доработок и других мероприятий, которые необходимы для успешного вступления в режим налогового мониторинга.

ПРЕИМУЩЕСТВА РЕЖИМА НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Несмотря на то, что переход на режим налогового мониторинга — объемный и сложный проект, требующий специальных знаний и существенных затрат, он, безусловно, имеет ряд существенных преимуществ по сравнению с традиционными формами контроля.

Ключевые преимущества налогового мониторинга для налогоплательщиков остались в целом неизменными, кроме интеграции с АИС «Налог-3». Так, с 1 января 2024 г. все участники налогового мониторинга должны обеспечить прямой доступ ФНС к информационной системе налогоплательщика через интеграцию с АИС «Налог-3». Предположительно

данная интеграция предоставляет дополнительные преимущества компаниям, особенно это касается налаживания цифрового обмена данными и документами с ФНС и потенциального сокращения затрат на прохождение всех форм налогового контроля.

Что касается других преимуществ режима налогового мониторинга — это в первую очередь освобождение от камеральных и выездных налоговых проверок (за исключением отдельных случаев, предусмотренных законодательством о налогах и сборах) и, соответственно, затрат, связанных с налоговым администрированием.

В первую очередь это освобождение от камеральных и выездных налоговых проверок (за исключением отдельных случаев, предусмотренных законодательством о налогах и сборах) и, соответственно, затрат, связанных с налоговым администрированием. Участники налогового мониторинга освобождаются от штрафов и пеней путем выполнения/согласования мотивированного мнения с налоговыми органами. Принимая во внимание, что с точки зрения доначислений лидируют доначисления по ст. 54.1 НК РФ, освобождение от штрафов — это очень существенное влияние на чистый денежный поток компании и показатель EBITDA. Эти показатели, в свою очередь, достаточно часто учитываются, например, при кредитовании, оценке стоимости компании.

Если рассуждать о других эффектах, которые может позволить достичь режим налогового мониторинга, — это, конечно же, уменьшение административных затрат на прохождение налогового контроля, повышение качества СВК и автоматизации налогового учета в целом.

Менее очевидным является положительный репутационный эффект — став участником налогового мониторинга, компания фактически заявляет о прозрачности, высокой чистоте своей хозяйственной деятельности, что является своего рода «знаком качества» для его партнеров.

1 https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13848993/?ysclid=lq3hgeb15s111309336.

2 Законопроект № 452648-8.

3 Часть 2 ст. 4 Федерального закона от 18 марта 2023 г. № 64-ФЗ.

4 Пункт 1, подп. 3 п. 6 ст. 105.26 НК РФ.