



КАК ОЦЕНИТЬ ВЫГОДЫ ОТ
ВСТУПЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ
МОНИТОРИНГ?

МОЖНО ЛИ ИХ ПОСЧИТАТЬ?





Юлия Орлова

Партнер

Руководитель направления
налогового мониторинга

Департамент налогов и права

yorlova@delret.ru



Все новости налогового
мониторинга на канале
[PRO.Налоговый
мониторинг](#)





ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ВЫГОД ОТ ПЕРЕХОДА НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

Экономические выгоды, которых можно достичь благодаря налоговому мониторингу

≡ ⊞ ⊞ ⊞ | +IT



Очевидные преимущества

-  Снижение административной нагрузки
-  Мотивированные мнения
-  Повышение качества налогового учета и СВК
-  Репутация / имиджевые преимущества



Дополнительные бонусы для участников режима НМ

-  «Быстрое закрытие» налогового периода
-  Льготы по СЗПК
-  Заявительный порядок возмещения НДС
-  Учет на ЕНС переплаты по налогам на дату подачи уточненных деклараций



«Вторичные выгоды»

-  Снижение расходов при работе с документами
-  Снижение рисков для бизнеса
-  Улучшение сервиса/скорости работы с клиентами и поставщиками

Оценка результатов трансформации



Налоговый мониторинг Оценка экономического эффекта			
Эффект от применения мотивированных мнений			
Показатели	Эффект на Компания 1	Эффект на Компания 2	Эффект на остальные Общества
Эффект от применения мотивированного мнения			
Мотивированное мнение от ... № ... " ... "			
Совокупный экономический эффект от применения мотивированных мнений:			#REF!
Эффект от сокращения сроков закрытия налогового периода			
Показатели	Эффект на Компания 1	Эффект на Компания 2	
Экономический эффект от сокращения срока отвлечения денежных средств на переплату по налоговым рискам	- Р	- Р	
Совокупный экономический эффект от сокращения сроков закрытия налогового периода:			- Р
Изменение трудозатрат сотрудников			
Показатели	Эффект на Компания 1	Эффект на Компания 2	Эффект на остальные Общества
Изменение трудозатрат сотрудников в связи с переходом на режим налогового мониторинга			
Изменение трудозатрат сотрудников Компании (в год)			
Показатели	Эффект на Компания 1	Эффект на Компания 2	Эффект на остальные Общества
Экономический эффект от изменения трудозатрат сотрудников с учетом средней ставки*			
Изменение трудозатрат сотрудников Компании (в год)			
Совокупный экономический эффект от изменения трудозатрат сотрудников:		Дополнительные расходы	

Параметры оценки

Мотивированные мнения

Эффект: запрос мотивированного мнения подтверждает используемый компанией подход и снижает вероятность доначислений

Быстрое закрытие

Экономический эффект от сокращения срока отвлечения денежных средств на переплату по налоговым рискам

Трудозатраты сотрудников

Экономический эффект от сокращения трудозатрат сотрудников компании, УК, ОЦО и других вовлеченных структурных подразделений группы компаний



МОТИВИРОВАННЫЕ МНЕНИЯ ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ



Принципиально иной уровень общения с ФНС: мотивированное мнение



Ключевые особенности мотивированных мнений

Инициаторы запроса	Участники налогового мониторинга (или налоговые органы при обнаружении нарушений)
Адресность	Изложение позиции МИФНС по конкретному вопросу/ сделке
Обязательность выполнения	Обязательно, кроме случаев, когда изменились существенные условия сделки, организация представила неполную или недостоверную информацию либо изменилось законодательство
Освобождение от ответственности	Освобождение от ответственности возможно, в случае указания полной и достоверной информации в запросе на мотивированное мнение

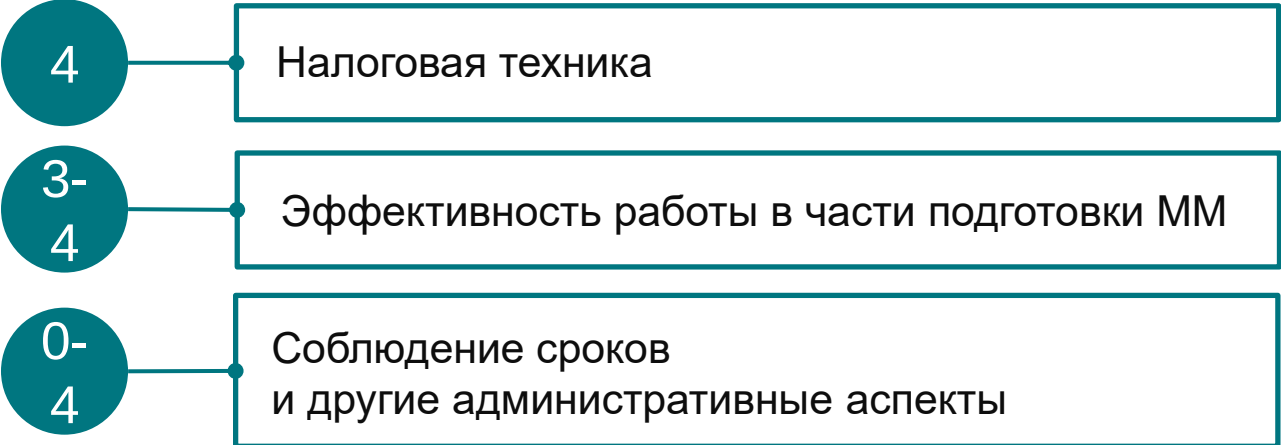


Лишь 34% среди опрошенных участников НМ пользуются инструментом мотивированного мнения в рамках налогового мониторинга.



В 75% случаев представители налогоплательщиков согласны с позицией ФНС, выраженной в ММ.

Оценка качества взаимодействия в процессе получения ММ:



Оценка эффекта от применения мотивированных мнений в налоговом мониторинге



Мотивированное мнение от ... № ... "..."								
Эффект: запрос мотивированного мнения подтверждает используемый компанией подход и снижает вероятность доначислений.								
	Наименование общества группы	Мотивированные мнения	Эффект от запроса мотивированного мнения Сумма риска по сделке (операциям), в отношении которого запрашивается мотивированное мнение Или сумма риска по аналогичным сделкам (операциям) для других Обществ Группы.	Штраф, %	Вероятность реализации налогового риска при отсутствии мотивированного мнения (экспертная оценка), %	Пени за 365 дней просрочки	Расчетная сумма налоговых обязательств при реализации налогового риска при отсутствии мотивированного мнения	Экономический эффект от снижения налогового риска по операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общество - участник НМ, запросившее мотивированное мнение	Компания 1	Мотивированные мнения хх		20%				- Р
Эффект на остальные Общества Группы, к которым применимо мотивированное мнение.	Общества Группы	Мотивированные мнения хх		20%				- Р
Итого								- Р



Участник НМ,
запросивший ММ

Другие участники НМ, для
которых применимо ММ

Другие компании Группы,
для которых применимо ММ

Н С Т С | + | Т



Юлия Орлова

Партнер

Руководитель направления налогового мониторинга

Департамент налогов и права

yorlova@delret.ru

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ