

## Что изменится в правилах Программы углублённого сотрудничества? (3/48/18)

С 1 января 2019 года планируются изменения правил действия Программы углублённого сотрудничества (ПУС), предусматривая автоматическую оценку налогоплательщиков и включение в ПУС, присваивая им Бронзовый, Серебряный или Золотой статус. Цель – упростить процесс регистрации и включить в ПУС также часть малых и средних предприятий, которые отвечают установленным критериям.

### Критерии участия

Информационная система СГД автоматически соберёт и обобщит информацию, чтобы отобрать в список налогоплательщиков, которые соответствуют критериям ПУС. Отбор потенциальных участников будет происходить ежегодно в период с 1 сентября до 30 ноября. Отобранных налогоплательщиков по объёму их деятельности сгруппируют по трём уровням - Бронзовый, Серебряный и Золотой. Участие в ПУС начнётся с 1 января следующего года.

В проекте правил предусмотрены 17 общих критериев, по которым СГД отберёт налогоплательщиков для участия в ПУС (например, требование вести хозяйственную деятельность дольше трёх лет, порог налоговых долгов, нет нарушений связанных с использованием кассовых аппаратов, нет нарушений нормативных актов, регулирующих налоговые и трудовые правовые отношения). Кроме того участник ПУС в предыдущем отчётном году не может быть работающим с убытками.

Чтобы определить соответствие предприятия Бронзовому, Серебряному или Золотому уровню, будут оцениваться ещё дополнительные критерии (например, число работников, оборот, размер налогов, уплаченных в бюджет, уровень зарплаты в отрасли).

Чтобы предприятие квалифицировалось Золотым, ещё кроме этих дополнительных критериев, налогоплательщик должен ввести управление налоговыми рисками. Новые правила больше не устанавливают, что документы должны соответствовать международно признанной практике и стандартам, но более конкретно устанавливают обязательные и выборочные требования к подготовке документации управления рисками.

Например, в дальнейшем налогоплательщику надо будет документировать процесс управления рисками на таком уровне детализации, чтобы компетентное лицо СГД могло проследить до уровня, на котором деятельность создаёт налоговый риск. В документации управления риском надо будет указывать по крайней мере такую информацию – этап процесса, в рамках которого возникает риск, описание риска, лицо предприятия, ответственное за исполнение этапа процесса, определить контроль налогового риска, установить действия, производимые в его рамках и лицо, ответственное за осуществление контроля. Налогоплательщик сможет разработать также другие нормативные документы управления рисками, например, политику, стратегию, карты процесса, если это будет необходимо для предотвращения налоговых рисков предприятия.

Если налогоплательщик в результате автоматического процесса отбора будет квалифицирован Золотым, СГД сообщит ему об этом, и налогоплательщик должен будет в течение месяца

предоставить копию документации управления налоговыми рисками. Если налогоплательщик не подаст такую документацию, он будет переведен на Серебряный уровень.

В дальнейшем СГД будет вести наблюдение за управлением налоговыми рисками не менее чем 5% Золотых участников. Правила предусматривают также критерии исключения участника, а также право налогоплательщика выйти добровольно.

Правилами предусмотрен переходный период, во время которого налогоплательщиков, которые до момента вступления в силу правил уже состоят участниками ПУС, автоматически включают в Золотые. Те налогоплательщики, которые на 1 января 2019 года соответствуют Золотым, но у которых не будет введена система управления налоговым риском, получают уведомление СГД о необходимости введения управления налоговыми рисками и возможность квалифицироваться Золотыми, подав до 1 марта 2019 года электронным способом копию подготовленной документации управления налоговыми рисками.

### Преимущества

Планируется, что Серебряным и Золотым участникам будут полагаться льготы и преимущества, которые применяют СГД, Центральное агентство финансов и договоров, Министерство экономики (Латвийское агентство инвестиций и развития), а также Министерство образования и науки, публикуя об этом информацию на своих домашних страницах. В настоящий момент планируемыми СГД преимуществами могли бы быть сокращённые сроки предоставления ответов, например, используя СЭД, Серебряным – 7 дней, а Золотым – 5 дней, возврат переплаты НДС Серебряным – 10 дней, а Золотым – 7 дней, предоставление индивидуальных консультаций СГД, кроме того для Золотых планируется возможность приглашать СГД проводить семинары в помещениях налогоплательщика. Кроме того, для работников Золотых участников планируется сократить срок рассмотрения годовой декларации ПНН до одного месяца, и ещё планируются другие как финансовые, так и не финансовые преимущества.