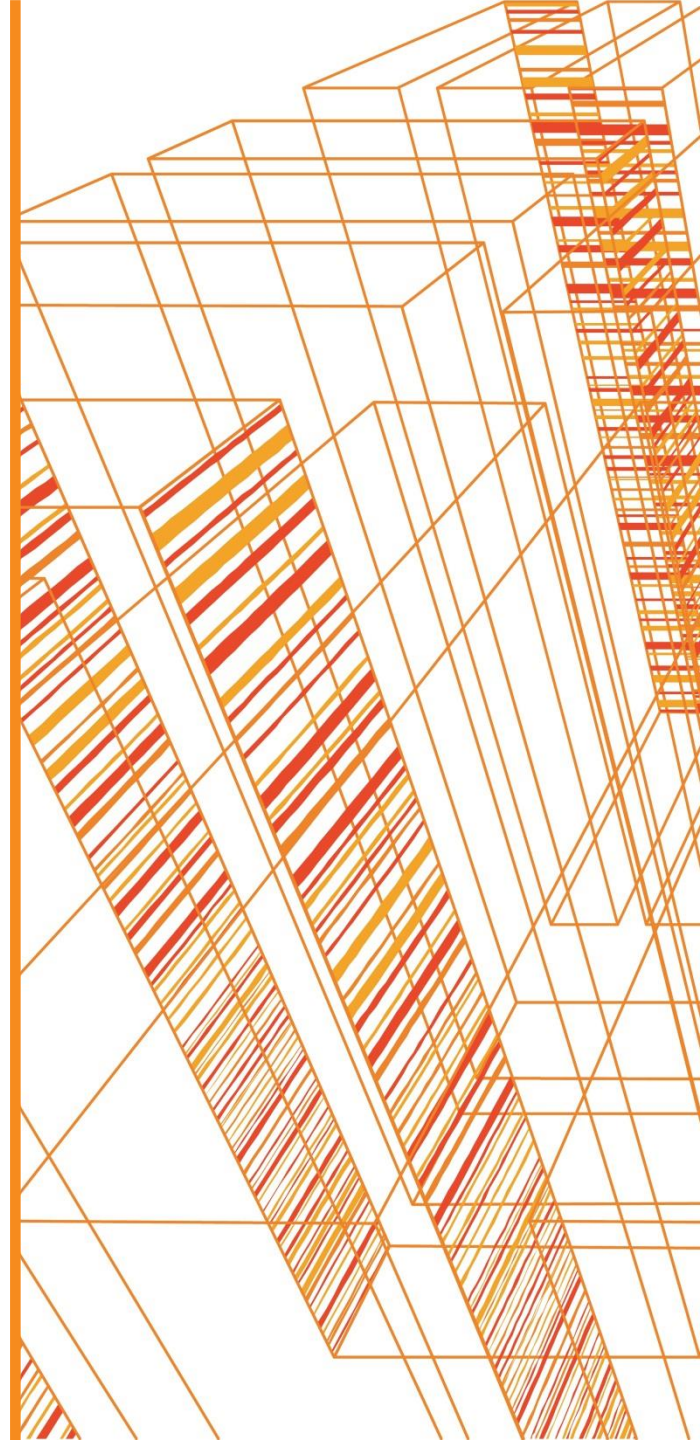


# НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

*описание, функционал и  
перспективы проекта*

Дирекция по налогообложению

Март 2020



# НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ (НМ)

## Что такое НМ:

- Это новая форма налогового контроля и расширенный способ информационного взаимодействия с ФНС.
- ФНС получает постоянный доступ к учетным данным, а предприятие освобождается от налоговых проверок и может запрашивать мотивированное мнение ФНС.



## Результат:

ФНС переходит на новый уровень налогового контроля

- **сейчас:** проверка результатов начисления/уплаты налогов, контроль отдельных операций
- **в НМ:** контроль организации процесса начисления и уплаты налогов

## ВЫГОДЫ И ПРЕИМУЩЕСТВА

- **ИМИДЖ** публичное официальное признание ответственным налогоплательщиком
- **ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**
- **СНИЖЕНИЕ РИСКА ДОНАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ** при получении и выполнении мотивированных мнений
- **ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И НАЛОГОВОГО УЧЕТА** т.к. выполнение требований НМ приведет к их совершенствованию

## НЕДОСТАКИ

- **ДАННЫЕ ПЕРЕДАЮТСЯ ЧАЩЕ И В БОЛЬШЕМ ОБЪЕМЕ**
- **ПОВЫШАЮТСЯ ТРЕБОВАНИЯ К ПРОЗРАЧНОСТИ ИНФОРМАЦИИ**
- **ФНС МОЖЕТ ЗАПРАШИВАТЬ ЛЮБЫЕ ПОЯСНЕНИЯ И ДОКУМЕНТЫ**
- **ПОВЫШЕНИЕ ВЕРОЯТНОСТИ ОБНАРУЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ** т.к. требуется самостоятельно информировать ФНС о рисках налогообложения

## ЗАТРАТЫ

- **ПОДГОТОВКА К НМ:**
  - Анализ и доработка ИТ-систем, учета, СВК
  - Организация информационного взаимодействия с ФНС
    - **ИТОГО\***
    - **50-130 млн руб.**
    - **4-20 чел/мес**
- **УЧАСТИЕ В НМ**
  - ИТ-поддержка
  - Отчеты, информация, пояснения
    - **ИТОГО\***
    - **+ 3 сотрудника в ИТ**
    - **+ 3 сотрудника в ЦСР**

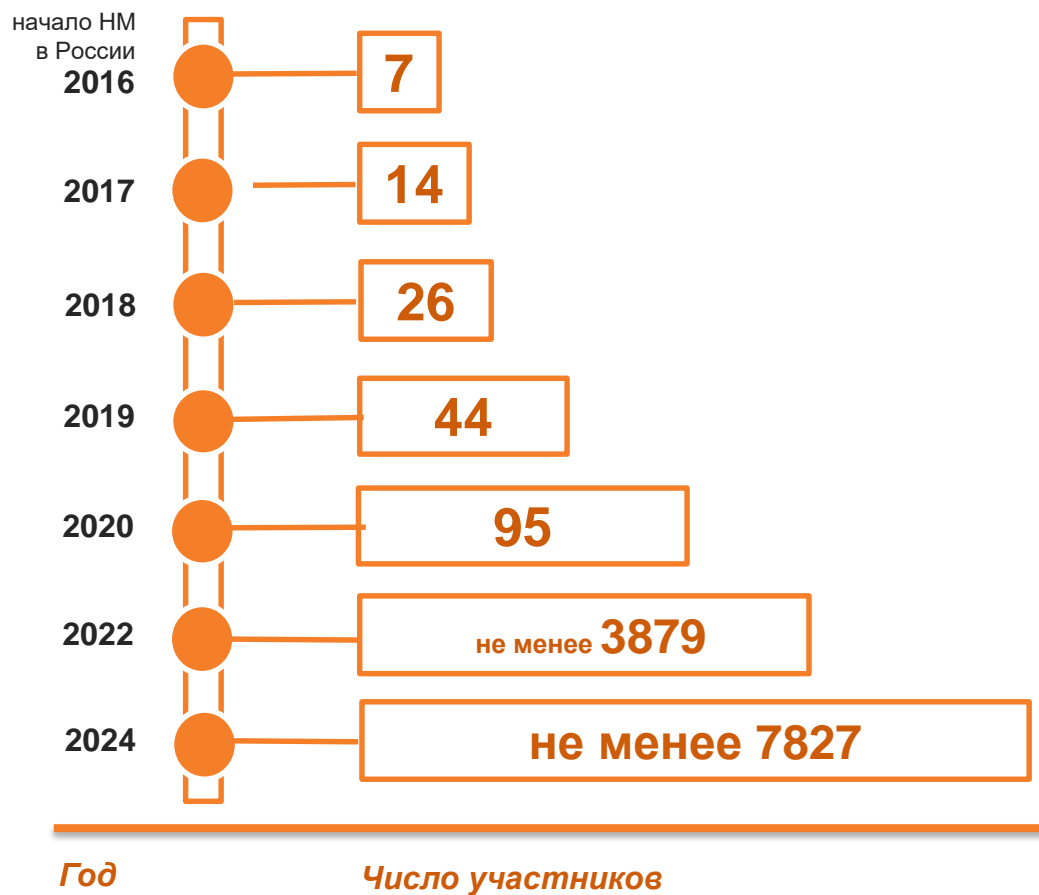
\* - по данным предприятий, уже участвующих в НМ

# ПРИЧИНЫ ПЕРЕХОДА НА НМ

ФНС России определяет НМ как стратегическое направление развития налогового контроля для крупнейших налогоплательщиков:



«Система классического налогового контроля при общении с крупнейшими налогоплательщиками не оправдывает себя, ее нужно менять. Налоговый мониторинг именно та модель, которую мы предлагаем».



## Текущая цель

с 01.01.2021 внедрение режима НМ  
на ООО «Компания»



## Дальнейшие планы

до 2024-2030 гг. внедрение НМ на всех крупных предприятиях Компании

# ФУНКЦИОНАЛ ПРОЕКТА

## ОСНОВНОЙ ФУНКЦИОНАЛ ПРОЕКТА:

### ДО вступления в НМ

#### 1. Диагностика действующих

- ИТ-систем
- Системы бух.и налогового учета (СБНУ)
- Системы внутреннего контроля (СВК)

#### 2. Разработка и согласование с налоговыми органами Регламента информационного взаимодействия

#### 3. Доработка действующих систем

- Доработка налогового учета
- Автоматизация ответов по налогам, СВК

#### 4. Предоставление ФНС доступа к ИТ-системам

- Разработка Витрины данных
- Обучение работе в Витрине данных

### ПОСЛЕ вступления в НМ

#### Ежемесячно

- Наполнение Витрины данных
- Формирование отчетов, предоставление пояснений налоговым органам
- ИТ-поддержка информационного взаимодействия с налоговыми органами

#### По мере необходимости:

- Актуализация Регламента информационного взаимодействия

# ТРЕБОВАНИЯ ФНС К ПРЕДПРИЯТИЯМ ДЛЯ УЧАСТИЯ В НМ

## СООТВЕТСТВУЮТ \*

1. 20 организаций

### ПОКАЗАТЕЛИ

- уплата налогов - не менее 300 млн руб.
- доходы и активы - не менее 3 млрд руб.

### СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК)

- соответствие требованиям ФНС
- реализация в налоговом учете
- раскрытие ФНС информации о рисках, регулярное предоставление отчетов по СВК

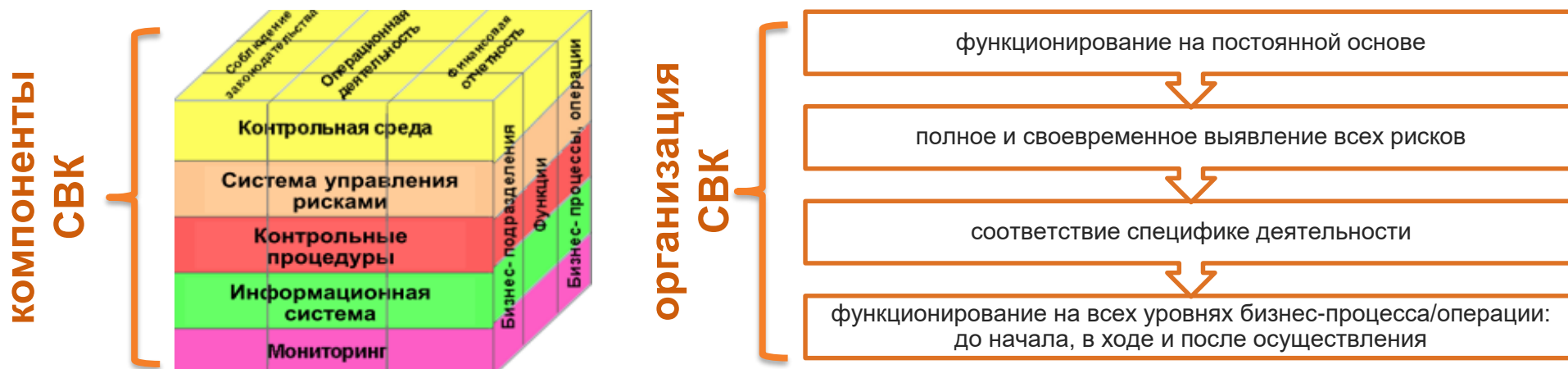
### ИТ-СИСТЕМЫ

- предоставление ФНС доступа к ИТ-системе
- организация электронного обмена информацией и документами
- соответствие функциональных возможностей и структуры раскрытия информации требованиям ФНС (см. слайд 8)

**СООТВЕТСТВИЯ НЕТ, НА ВСЕХ ПРЕДПРИЯТИЯХ НУЖНА ДОРАБОТКА**

\* - Перечень по состоянию на 31.12.2019. К 2021 году увеличится, т.к. Концепцией развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга (утв. Распоряжением Правительства РФ от 21.02.2020 №381-р) предусмотрено существенное снижение показателей.

# ТРЕБОВАНИЯ ФНС К СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК)



Компонент СВК	Требования ФНС
<b>1. Контрольная среда</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Установлено разделение ответственности и полномочий сотрудников</li> <li>Утверждены и доведены до сведения каждого сотрудника профессиональные требования, этические и поведенческие стандарты, правила найма, мотивации, оценки, продвижения, увольнения</li> </ul>
<b>2. Выявление и оценка рисков</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Комплексность, последовательность, непрерывность, оптимальность при выявлении рисков</li> <li>Анализ и оценки всех внутренних и внешних факторов и условий</li> <li>Информация о рисках раскрывается структурировано, на основе принципа существенности</li> <li>Способы и методы выявления налоговых рисков определены и формализованы</li> <li>Регламентация организационно-распорядительными документами организации</li> </ul>
<b>3. Контрольные процедуры (КП)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>КП сформированы по всем налогам, профилям рисков, разделам налогового и бух.учета, направлениям и видам деятельности, бизнес-процессам.</li> <li>Матрица рисков и контролей сформирована в разрезе строк налоговых деклараций</li> <li>КП для всех выявленных налоговых рисков. Каждый риск покрывается как минимум одной процедурой.</li> <li>Результаты выполнения КП анализируются, оцениваются, документируются и сохраняются.</li> </ul>
<b>4. ИТ-система</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Функции СВК реализованы в ИТ-системах</li> <li>Осуществляется внутренний и/или внешний аудит ИТ-систем</li> </ul>
<b>5. Мониторинг</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Осуществляется постоянный мониторинг и оценка эффективности функционирования СВК</li> <li>Оценка уровня развития СВК, мероприятия по совершенствованию</li> </ul>

# ТРЕБОВАНИЯ ФНС К ИТ-СИСТЕМЕ (Витрина данных)

## Работа с экранными формами и интерфейсами

- полная навигация по документам/информации
- идентификация данных с налоговым/отчетным периодом
- работа с многостраничными/многораздельными отчетами
- интерактивное управление видимостью строк и столбцов

## Работа с документами

- автоматическая расшифровка и детализация данных **"drill-down"**
- построение произвольных пользовательских отчетов
- автоматическое сравнение разных версий документов
- фильтрация, сортировка, группировка данных
- расчет общих/промежуточных итогов
- экспорт данных в PDF, XLS, CSV, DOC
- вывод данных на печать

## Дополнительные возможности

- оповещение при установке обновлений
- журнал регистрации действий пользователя
- полнотекстовый поиск
- встроенное описание функциональных возможностей
- он-лайн поддержка пользователей

## АВТОМАТИЧЕСКАЯ РАСШИФРОВКА И ДЕТАЛИЗАЦИЯ ДАННЫХ "DRILL-DOWN"

Налоговая декларация



Сводный регистр ну



Аналитические регистры  
НУ



Регистры БУ



Реестры первичных  
документов



Первичные учетные  
документы