



Налоговый мониторинг: текущие результаты и направления развития

Марина Крашенинникова
заместитель начальника Управления камерального контроля
ФНС России

Основные принципы налогового мониторинга

Открытый диалог
с налоговыми
органами



Доверие, открытость
и сотрудничество во
взаимоотношениях
между
налогоплательщика
ми и налоговыми
органами

Максимальная
прозрачность для
налогового органа



Предоставление
онлайн доступа к
данным
бухгалтерского и
налогового учета
налогоплательщика

Освобождение от
налоговых проверок



Переход от
традиционных форм
налогового контроля,
таких как выездные
и камеральные
проверки, к
расширенному
информационному
взаимодействию

Получение
мотивированного
мнения



В отношении как
совершенных, так и
планируемых сделок
по вопросам
правильности
отражения их
результатов с точки
зрения налогового
законодательства

Отсутствие
штрафов

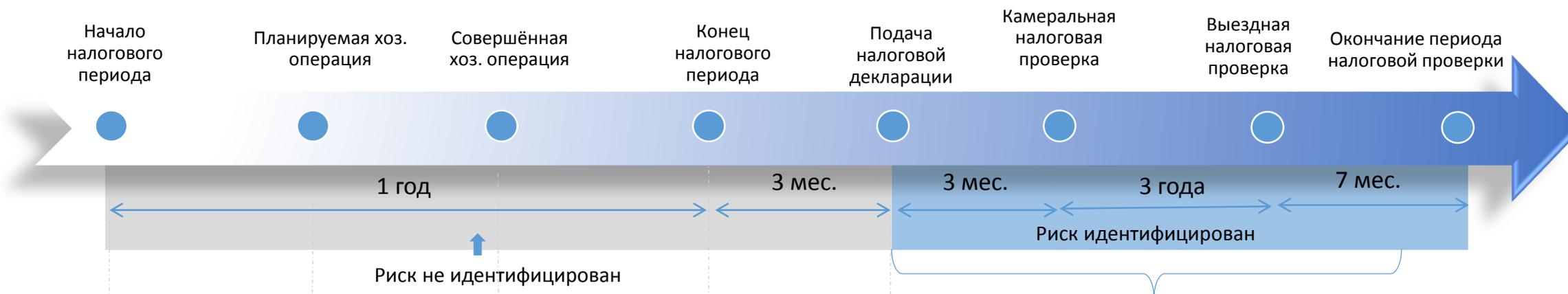


Добровольное
уточнение налоговых
обязательств по
результатам
мероприятий
налогового контроля
и получения
мотивированного
мнения

Сроки налогового мониторинга

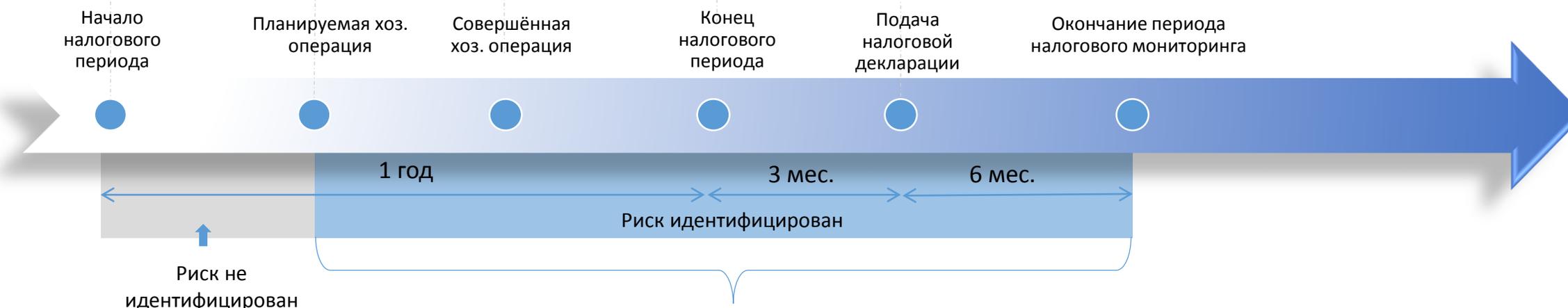
Выездная и камеральная налоговые проверки

Общий срок достигает 5 лет 1 месяца



Налоговый мониторинг

Общий срок не превышает 1 год 9 месяцев



Регламентирующие документы

Приказ ФНС России
от 21.04.2017
№ ММВ-7-15/323@

«Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга и требования к ним»

Приказ ФНС России
от 16.06.2017
№ ММВ-7-15/509@

«Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля»

Приказ ФНС России
от 15.12.2017
№ ММВ-7-15/1065@

«Об утверждении регламента взаимодействия МИ ФНС России по КН и ЦА ФНС России при составлении мотивированного мнения»

Письмо ФНС России
от 07.05.2019
№ ЕД-4-15/8603@

«О направлении порядка оценки полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга»

Письмо ФНС России
от 18.01.2018
№ ЕД-4-15/789@

«О направлении рекомендаций по планированию проведения налогового мониторинга»

Письмо ФНС России
от 23.11.2017
№ ЕД-4-15/23793@

«О направлении рекомендаций по проведению оценки эффективности налогового мониторинга»

Письмо ФНС России
от 20.12.2017
№ ЕД-5-15/3478ДСП@

«О направлении порядка взаимодействия МИ ФНС России по КН и ТНО при проведении налогового мониторинга»

Этапы подготовки для вступления в налоговый мониторинг



Готовность к переходу на налоговый мониторинг

1. Соответствие критериям НК РФ



- сумма налогов ≥ 300 млн руб.
- объем доходов ≥ 3 млрд руб.
- стоимость активов ≥ 3 млрд руб.

2. Консолидированная группа



- участие в консолидированной группе налогоплательщиков
- сведения о взаимозависимых лицах

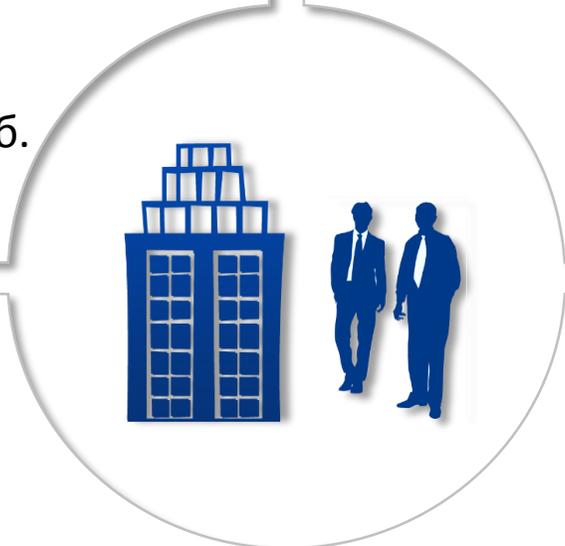
Открытые налоговые споры

- на стадии досудебного обжалования
- на рассмотрении в суде

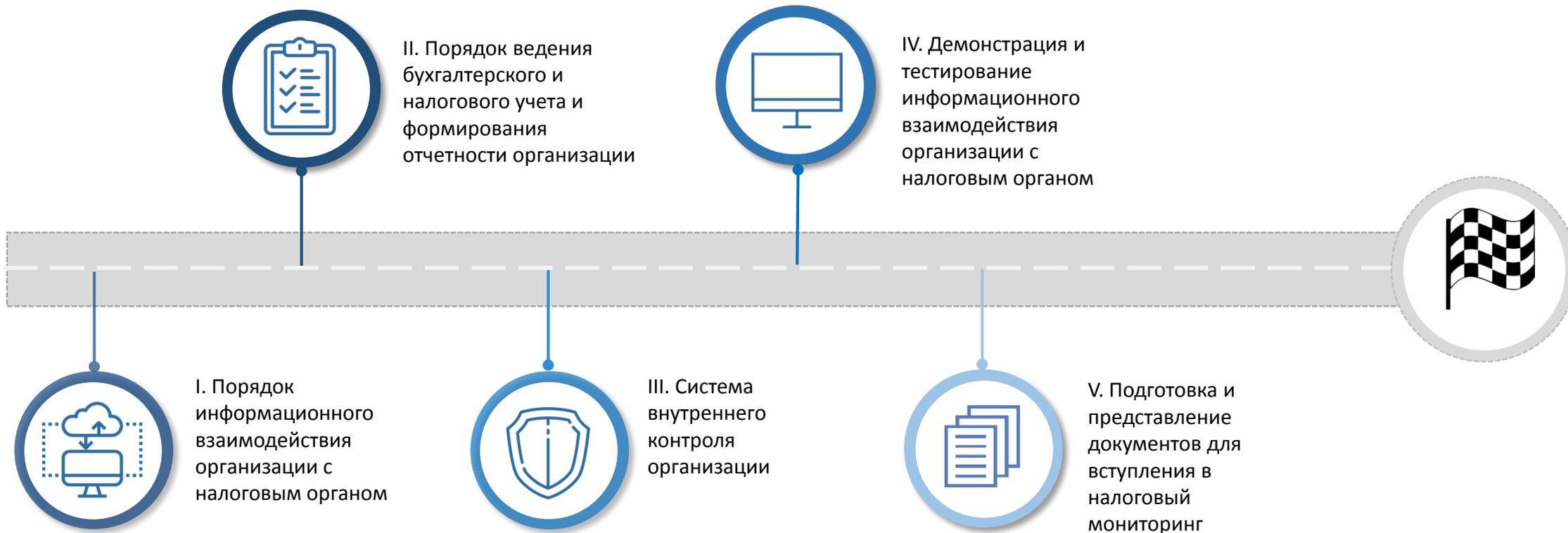
3. Соблюдение законодательства о налогах и сборах



4. Техническая готовность к взаимодействию



Подготовка «Дорожной карты»



Несоответствие Регламента установленным форме и требованиям является основанием для отказа в проведении налогового мониторинга

Пример «Дорожной карты»

Наименование мероприятия	Описание	Ожидаемый результат	Срок	Исполнитель (соисполнители)
I. Порядок информационного взаимодействия организации с налоговым органом				
1.1. Разработка модели ИВ	1. Схема предоставления доступа к ИС 2.	Проект Регламента ИВ (глава I)	Не позднее 01.10.2019	Организация
1.2. Определение порядка предоставления ИО доступа к ИС	1. Порядка доступа и подключения к ИС 2. Перечень функциональных возможностей ИС			
1.3. Обсуждение проекта Регламента ИВ (глава I)	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 01.11.2019	МИ по КН, организации
II. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования отчетности организации				
2.1. Описание порядка ведения БУ и НУ и формирования отчетности организации	1. Описание 2. Методика ведения НУ 3. Структура раскрытия 4. Типовые регистры налогового учета	Проект Регламента ИВ (глава II)	Не позднее 01.11.2019	организации
2.2. Обсуждение проекта Регламента ИВ (глава II)	1. Презентация проекта Регламента ИВ. 2. Комментарии и предложения.	Совместная рабочая встреча	Не позднее 15.11.2019	МИ по КН, организации
III. Система внутреннего контроля организации				
3.1. Описание системы внутреннего контроля организации	1. Описание контрольной среды организации (уровни) 2. Описание системы управления рисками	Проект Регламента ИВ (глава III)	Не позднее 05.12.2019	организации
3.2. Обсуждение проекта Регламента ИВ(глава III)	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 30.01.2020	МИ по КН, организации
IV. Демонстрация и тестирование информационного взаимодействия организации с налоговым органом				
4.1. Демонстрация и тестирование ИВ	1. Демонстрация прототипа рабочего места 2. Настройка тестового подключения к ИС 3. Разработка инструкций по порядку работы в ИС 3. Обучение сотрудников налогового органа	Приложения к проекту Регламента ИВ (глава I, II, III)	Не позднее 20.04.2020	организации
4.2. Обсуждение результатов тестирования доступа к ИС	1. Презентация 2. Комментарии и предложения	Совместная рабочая встреча	Не позднее 31.05.2020	МИ по КН, организации
V. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг				
5.1. Подготовка и представление документов для вступления в налоговый мониторинг	1. Заявление о проведении налогового мониторинга. 2. Регламент информационного взаимодействия и СВК 3. Учетная политика для целей налогообложения	Подготовленный комплект документов	Не позднее 30.06.2020	организации

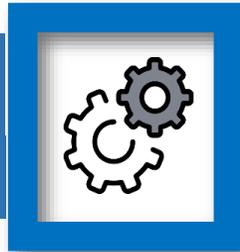
Документы для вступления в налоговый мониторинг

1



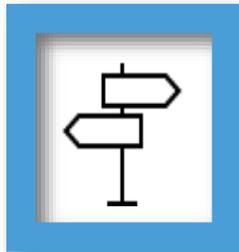
Регламент информационного взаимодействия

Документы о системе внутреннего контроля



2

3



Планируемые запросы мотивированного мнения



Презентация «Дорожной карты» по вступлению организации в налоговый мониторинг

Регламент информационного взаимодействия



Порядок представления налоговому органу доступа к информационным системам организации



Функциональные возможности информационных систем организации



Работа с документами в информационных системах организации



Сведения об организационных формах и способах ведения бухгалтерского учета



Структура раскрытия показателей налоговой отчетности



Порядок и сроки внесения изменений в регламент информационного взаимодействия в случае изменения налогового законодательства



Приказ ФНС России
от 21.04.2017
№ ММВ-7-15/323@

«Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга и требования к ним»

Способы информационного взаимодействия

Удаленное
рабочее место



18 организаций
предоставили доступ в
учетную систему (40 %)

Аналитическая
витрина данных



13 организаций
создали Аналитическую
витрину данных (30 %)

Обмен по ТКС
через оператора ЭДО



13 организаций
осуществляют обмен
информацией по ТКС (30 %)

Система внутреннего контроля



КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА

- Вовлеченность собственника
- Распределение полномочий
- Компетенции персонала

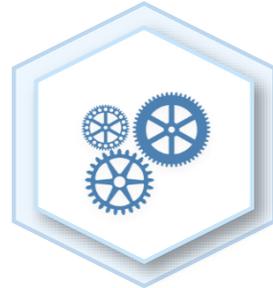
ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

- Стандарты по выявлению и устранению рисков
- Документирование рисков
- Матрица рисков и контрольных процедур



КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

- Описание КП
- Документирование КП
- Оценка
- Соотношение ручных и автоматических КП



ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ

- Аудит IT
- Защита системы
- ERP-системы



МОНИТОРИНГ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ

- Оценка уровня СВК
- Документирование результатов оценки
- Совершенствование

Оценка надежности системы внутреннего контроля

➔ Средняя оценка уровня зрелости системы внутреннего контроля 48 баллов

Критерий оценки		Уровни зрелости				
		Начальный 0-20	Определенный 21-40	Контролируемый 41-60	Управляемый 61-80	Совершенствуемый 81-100
Контрольная среда	добросовестность, вовлеченность собственника, распределение полномочий компетенции персонала			3		5
				3	4	
Выявление и оценка рисков	выявление и оценка рисков, устранение последствий рисков, документирование рисков, матрица рисков и контрольных процедур			3		
				3		
Контрольные процедуры	описание, документирование результатов, оценка эффективности контрольных процедур, наличие и удельный вес автоматизированных контрольных процедур	1		3	4	
			2			
Информационная система	аудит информационных систем, защита от несанкционированного доступа, используемые информационные системы, наличие блокирующих контролей, выполняемых в режиме реального времени			3		5
				3		
Мониторинг и оценка эффективности	оценка эффективности СВК, внешний аудит СВК, документирование результатов оценки СВК, мероприятия по совершенствованию СВК		2			
			2	3		
			2	3		

Карта рисков отрасли

Описание рисков
типичных и
характерных
для вида
экономической
деятельности



Анализ нарушений,
выявленных
налоговым органом



Анализ судебной
практики



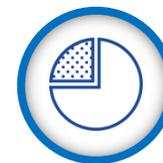
Доля
налогоплательщика
в совокупном объеме
налоговых поступлений



Частота нарушений



Анализ изменения
законодательства и
отраслевых стандартов

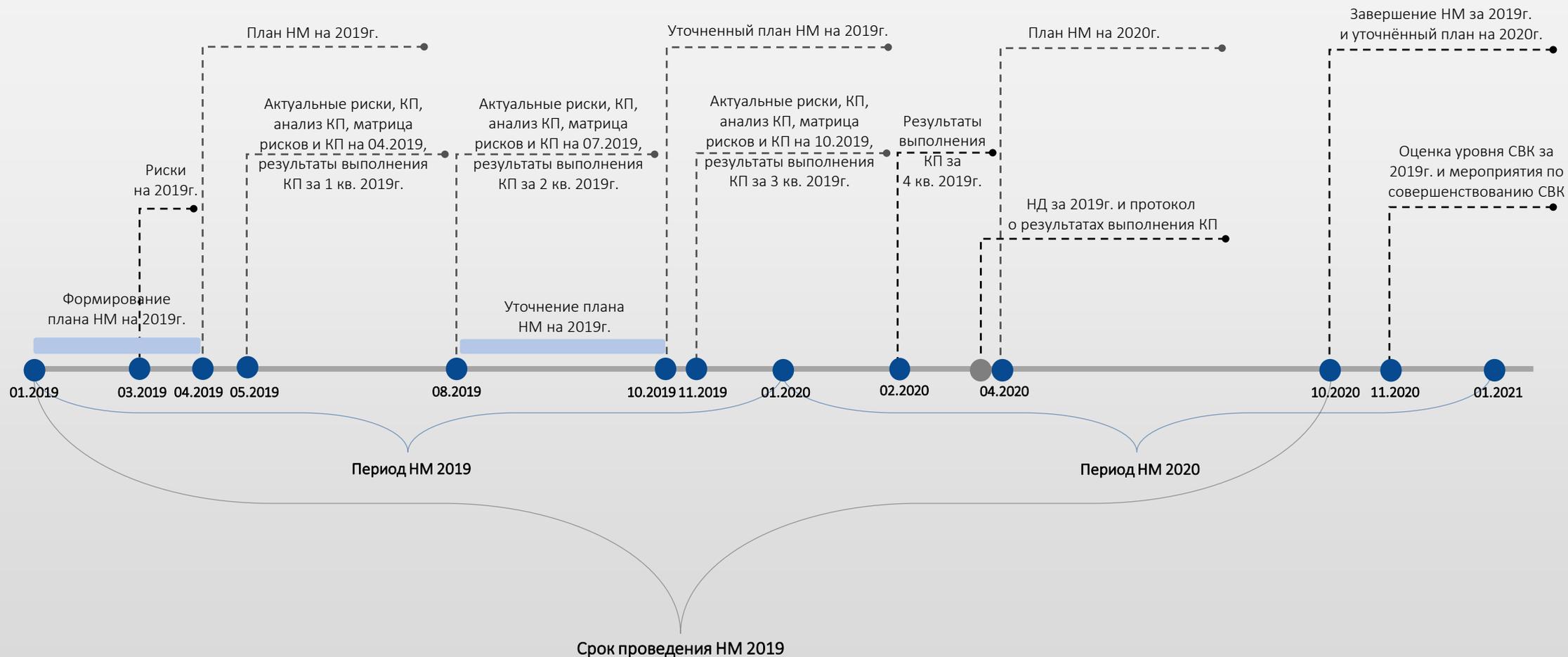


Сегменты внутри вида
экономической
деятельности

План проведения налогового мониторинга

Объект проверки	Критерий риска	Уровень риска	Ответственное должностное лицо	Результат проведения проверки
Предоставление займов связанным компаниям	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Средний	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Осуществление выплат иностранным организациям	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Высокий	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Разрывы по НДС, анализ АСК НДС-2	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Низкий	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Осуществление операций купли-продажи иностранной валюты	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Средний	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ
Учет элементов налоговой базы в привязке к налоговой нагрузке	Некорректное определение налоговых обязательств	★ Высокий	Ф.И.О. проверяющего	Нарушений не установлено / Проект ММ

Процесс налогового контроля



Оценка эффективности налогового мониторинга

Интегральный показатель эффективности
налогового мониторинга - 100 баллов

 Система налогового планирования
27 баллов

 Система налогового учета
23 балла

 Система внутреннего контроля
26 баллов

 Информационная система
24 балла

-  Налоговая нагрузка и расходы на соблюдение требований
-  Мотивированные мнения и уровень неопределенности
-  Результаты мероприятий налогового контроля
-  Полнота и своевременность исполнения налоговых обязательств

-  Уровень автоматизации налогового учета
-  Структура раскрытия показателей налоговой отчетности
-  Электронный документооборот первичных документов

-  Контрольная среда
-  Выявление и оценка рисков
-  Контрольные процедуры
-  Автоматизация контрольных процедур
-  Мониторинг средств контроля

-  Способ информационного взаимодействия
-  Функциональные возможности
-  Сроки представления документов (информации)

Преимущества налогового мониторинга



30%

сокращение трудозатрат на
сопровождение налоговых проверок



сокращение количества
истребуемых документов

9,4 млн. ЛИСТОВ
12 000 файлов



48%

снижение резервов по
неопределенным налоговым позициям



быстрое закрытие периода
сокращение сроков проверки

в 3 раза

Стандартный файл налогового аудита

1 Текущая ситуация
и проблематика

2 Результаты
проекта

3 Описание
стандартного файла
налогового аудита по
налогу на прибыль

4 Результаты анализа
состояния учета
налогоплательщиков

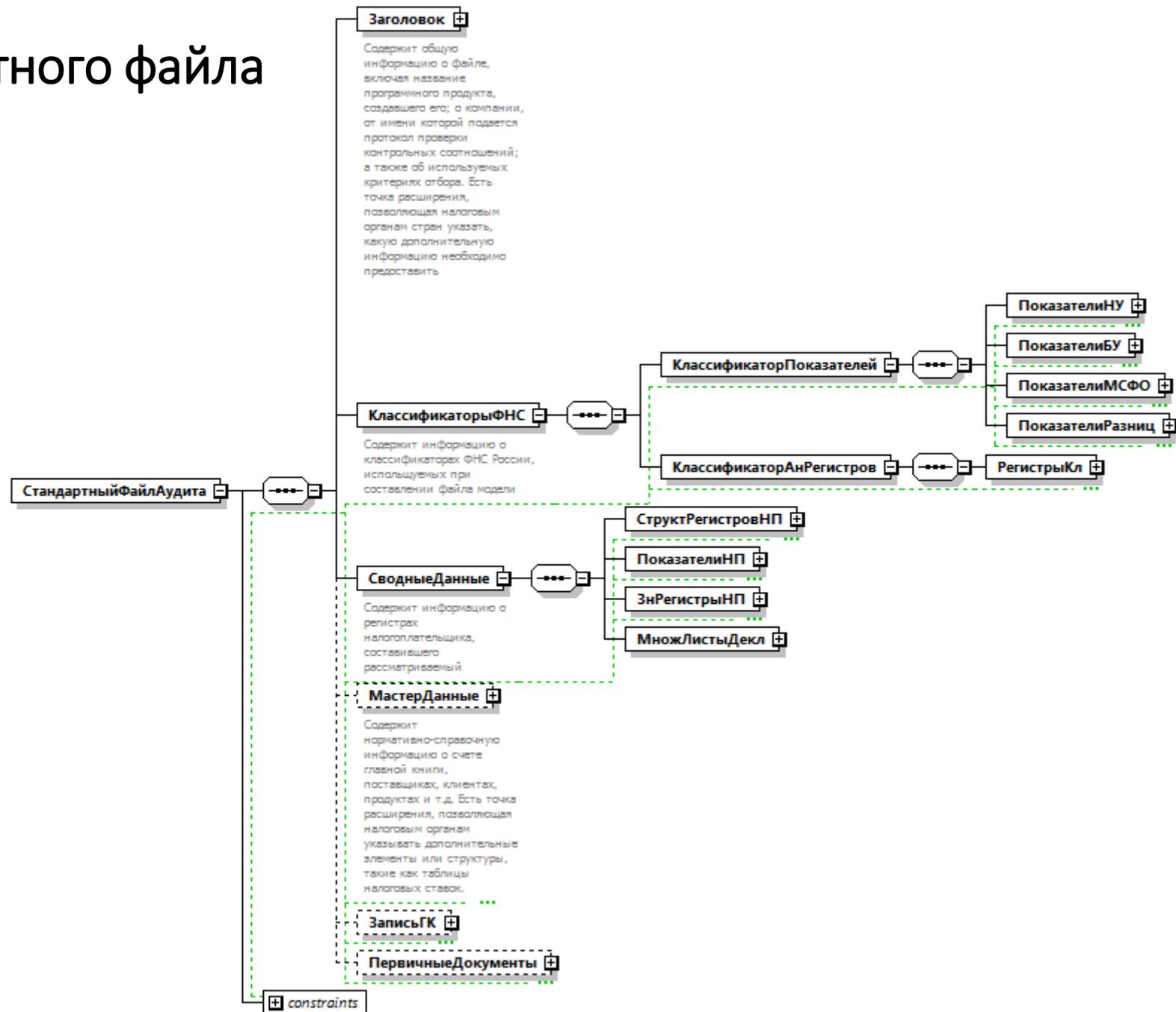
5 Пилотный
проект



Принципы построения стандартного файла



Структура стандартного файла



Тестирование стандартного файла

Источники данных:

- Техническое описание стандартного файла налогового аудита в MS Word
- xsd, svg схемы файла налогового аудита
- Классификатор показателей ФНС России в MS Excel
- Классификатор аналитик регистров ФНС России в MS Excel
- Информационные материалы ФНС России



Нормативные акты

Приказ ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@ об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме



Направления тестирования

- Классификаторы ФНС
- Структура раскрытия данных
- Контрольные соотношения

По итогам тестирования готовятся предложения по совершенствованию стандартного файла налогового аудита и перечень вопросов для обсуждения



Спасибо за внимание!