

Все самое сложное
в налоговом мониторинге
простыми словами
и за 20 минут

Юлия Орлова

Партнер, руководитель направления налогового мониторинга в ДРТ





Что вызывает наибольшие сложности при переходе на налоговый мониторинг?

Опрос ДРТ о сложностях
трансформационного процесса
и оценках, полученных от ФНС России при
переходе в налоговый мониторинг

Подготовка каких документов вызывает наибольшие сложности?



Регламент информационного взаимодействия (РИВ) единогласно признан наиболее сложным документов (60% респондентов).

Отметим, что среди действующих участников НМ так ответили 70% респондентов. Среди тех, кто лишь рассматривает возможность перехода в НМ доля таких ответов составляет лишь 52%. Это связано с более высоким уровнем развития СВК у участников режима НМ.

Подробнее о составлении РИВ – в [чек-листе](#) от экспертов ДРТ.

Подготовка **документов, регламентирующих СВК организации**, вызвала сложности у 40% респондентов.

При этом разделение голосов между действующими и будущими участниками НМ подтверждает предыдущий вывод: документировать СВК сложно в первую очередь компаниям, которые еще не являются участниками НМ (среди них доля выбравших данный вариант ответа составляет 48%, а среди компаний, которые уже вошли в НМ – 30%).

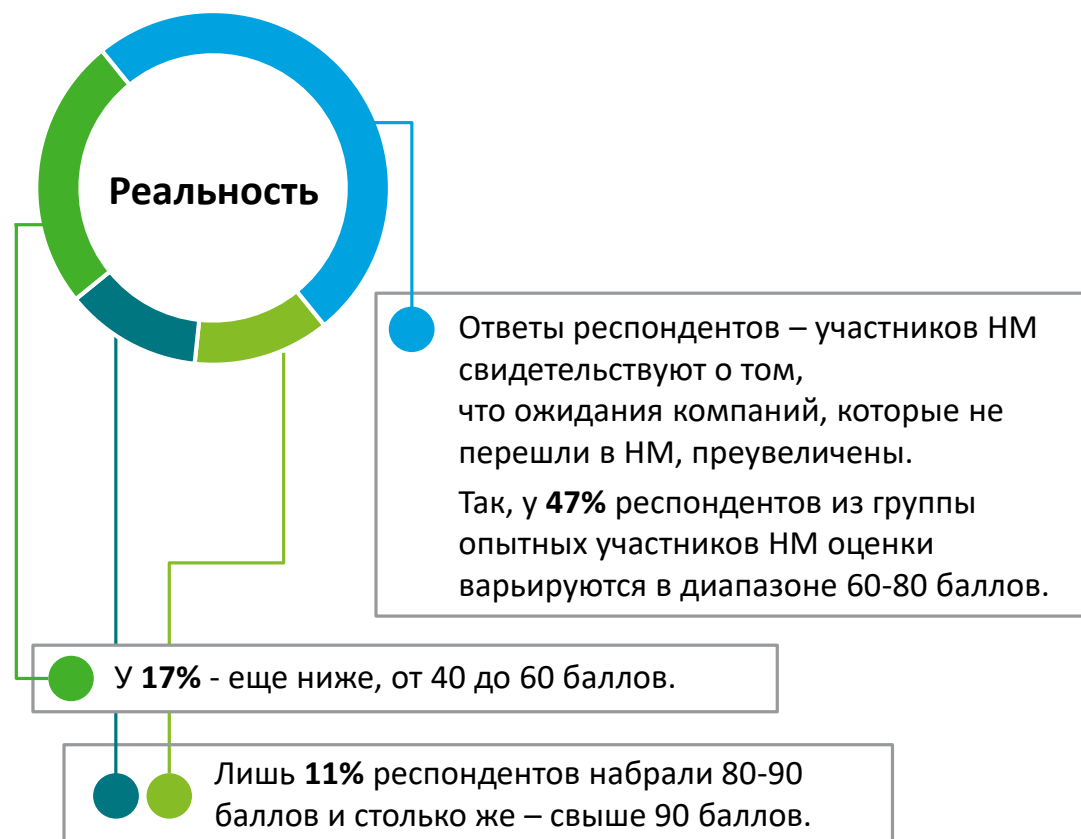


Примечательно, что **никто из респондентов не выбрал иные документы**, такие как учетная политика и данные об акционерах.

Отметим, что данные документы, по нашему мнению, хоть и вызывают меньше вопросов, но при этом могут быть важным источником данных для налогового органа и являются отправной точкой для формирования МРиК, а значит, они также требуют тщательной проверки перед подачей в налоговый орган при переходе в НМ.

Оценка сведений, поданных при переходе на налоговый мониторинг, проведенная ФНС России

Ожидания и реальность



При этом отметим, что минимальный порог баллов для входа в НМ не установлен. Существуют прецеденты, когда налогоплательщик вовсе не знает сумму набранных им баллов.

Соответствие оценки ФНС и собственной оценки налогоплательщика



100%

респондентов – участников НМ сообщили, что проводили предварительную диагностику процессов, рисков и контрольных процедур.

56%

несмотря на предварительную диагностику, лишь чуть более половины опрошенных получили ожидаемые оценки с учетом самодиагностики

78%

респондентов (из обеих групп) считают, что на диапазон оценок влияет отраслевая специфика компании



Как составить регламент информационного взаимодействия с ФНС России?

Регламент информационного взаимодействия (в формате Word) Word



Данное приложение к 476 Приказу в целом направлено исключительно на описание структуры РИВа, который заполняет Компания в формате Excel. Однако есть несколько пунктов, которые Компания должна заполнить в самом РИВе формата Word, а именно **п. 1.4-1.8 и п. 2.3**. На практике налоговые органы хотят видеть в описании соответствующего пункта РИВ следующую информацию:

п. 1.4 Порядок структурирования представленной информации (файлов)	п. 1.5 Способы определения и подтверждения целостности предоставленных и полученных документов	п. 1.6 Порядок информационного взаимодействия налогового органа и организации при представлении (изменении) документов (информации)	п. 1.7 Способ защиты передаваемой информации	п. 1.8 Порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов	п. 2.3 Сведения об иной информации
<ul style="list-style-type: none">В каких случаях Компания размещает информацию в витрине данных;Какие данные по налогам и сборам отражаются в витрине данных;Где и каким образом размещаются ответы Компании на запросы / требования сотрудников ФНС	Подтверждение, что сотрудник Компании проверяет целостность предоставленных документов	<ul style="list-style-type: none">Каким образом осуществляется взаимодействие в рамках предоставления документов;Порядок действий при невозможности предоставить запрошенные документы;Порядок действий при внесении изменений в предоставленную информацию (например, регистры)	<ul style="list-style-type: none">Где будет размещена ИС НП и каким образом будет осуществляться передача данных;Порядок предоставления контактных данных сотрудника ФНС для получения доступа к витрины данных;Какой механизм аутентификации используется при работе с витриной данных, а также какие требования предъявляются к паролю	Порядок ознакомления с подлинниками	Порядок предоставления сведений об иной информации

Max = 2000 символов
в каждом пункте





РИВ



Глава 1:

Порядок представления налоговому органу документов (информации)

1. Информационные системы организации
2. Порядок доступа к ИС организации
3. Учетные записи пользователей налогового органа в ИС организации
4. Техническая и информационная поддержка
5. Функциональные возможности ИС организации по работе с экранными формами и интерфейсами
6. Функциональные возможности ИС организации по работе с документами (информацией)
7. Порядок и сроки представления документов (информации)
8. Информация о лицах, ответственных за информационное взаимодействие с налоговым органом



Глава 2:

Раскрытие показателей налоговой отчетности

1. Структура раскрытия показателей налоговой отчетности
2. Сведения о регистрах БУ и НУ и способах формирования налоговой отчетности
3. Сведения об иной информации



Глава 3:

Информация о системе внутреннего контроля

1. Информационные системы организации, реализующие функции внутреннего контроля
2. Функциональные возможности ИС по выполнению внутреннего контроля правильности формирования показателей налоговой отчетности
3. Функциональные возможности ИС по выполнению внутреннего контроля справочной информации
4. Функциональные возможности ИС по выполнению внутреннего контроля правильности отражения в учете первичных документов
5. Функциональные возможности информационных систем по хранению и обработке результатов внутреннего контроля
6. Информация об аудите информационных систем организации, реализующих функции внутреннего контроля



Глава 4:

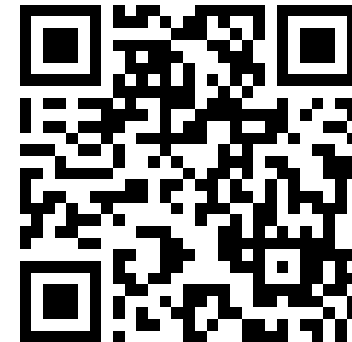
Информация о порядке внесения изменений

1. Порядок и сроки внесения изменений в РИВ

Ключевые особенности РИВ:



- Цифровой формат РИВ (xml);
- Приведение данных налоговых деклараций в соответствии с кодировкой согласно нормативно-справочной информации (НСИ) и требованиями ФНС к заполнению полей в таблицах;
- Раскрытие по каждой строке налоговой отчетности исходных данных регистров НУ, БУ и операций;
- Детальная расшифровка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности в разрезе разниц, возникающих в БУ и НУ с расшифровками транзакций.



Что такое Цифровой Налоговый Кодекс и как его применять?

Цифровой налоговый кодекс

Вектор развития режима налогового мониторинга



Цифровой налоговый кодекс – единая цифровая методологическая модель для проведения налогового мониторинга

Цифровой налоговый кодекс разработан в рамках реализации **Концепции развития и функционирования системы налогового мониторинга**.

Цели:

- **совершенствование** расширенного информационного взаимодействия между ФНС России и налогоплательщиками-участниками налогового мониторинга;
- **автоматизация** процессов налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода;
- **внедрение единых стандартов** предоставления информации налогоплательщиками-участниками налогового мониторинга.



Основой Цифрового налогового кодекса являются **Справочники** налогового мониторинга

- **СПВДОК** – Справочник видов документов, возможных к истребованию
- **СПНС** – Справочник перечня налогов, сборов, страховых взносов
- **КСНД** – Справочник кодов строк налоговых деклараций
- **СНКРФ** – Справочник статей НК РФ
- **СКОНТ** – Справочник контролей (этапов контролей)
- **СРЕГ** – Справочник регистров

Справочники предназначены для использования в прикладной подсистеме «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3», а также в информационных системах налогоплательщиков, подключенных к интеграционному сегменту АИС «Налог 3».

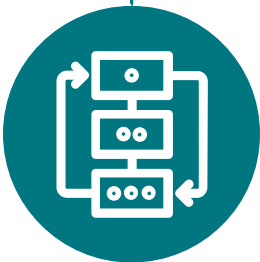




Объекты классификации

СКОНТ представляет собой **иерархию контролей** по трем уровням:

- Контроли (таблица SCONT)
- Этапы контролей (таблица SSTC)
- Подэтапы контролей (таблица SUBS)



Структура справочника

СКОНТ состоит из 9 таблиц, каждая из которых включает **уникальный набор полей**.

- Таблица «Блоки контролей»
- Таблица «Блоки контролей и виды налогов»
- Таблица «Контроли»
- Таблица «Контроли и статьи НК РФ»
- Таблица «Этапы контролей»
- Таблица «Этапы контролей и статьи НК РФ»
- Таблица «Подэтапы контролей»
- Таблица «Подэтапы контролей и статьи НК РФ»
- Таблица «Контроли и виды документов»

Фрагмент таблицы SUBNK ««Подэтапы контролей и статьи НК РФ»»

Таблица "Подэтапы контролей и статьи НК РФ"				
	Код подэтапа контроля и статьи НК РФ	Код подэтапа контроля	НК РФ	
			Статья	Пункт
	№ поля	1	2	3
Имя поля	KODSBNK	KODSUB	STNK	PNK
Длина	XXXXXXXXXX	BBBCCCSUS	10	10
Тип	код	код	текст	текст
✓	00000000124	1030340103	269	1.3
✓	00000000125	1030340104	269	1.2
✓	00000000126	1030340104	269	1.3
✓	00000000127	1030340105	269	1.2
✓	00000000128	1030340105	269	1.3
✓	00000000129	1030340106	269	1.2
✓	00000000130	1030340106	269	1.3
✓	00000000131	1030340107	269	1.2
✓	00000000132	1030340107	269	1.3
BLOP BLOPN SCONT SCNK SSTC SSNK SUBS SUBNK SCVD (+)				

Цифровой налоговый кодекс

Проекты сервисов по налогу на прибыль



Электронные сервисы по блокам контроля

- Блок 101 «Долговые обязательства»
- Блок 102 «Дивиденды»
- Блок 103 «Ценные бумаги»
- Блок 104 «Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки»
- Блок 105 «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам и признание безнадежных долгов»



Срок реализации электронных сервисов – до 1 июля 2026 года

Для реализации электронных сервисов разработаны унифицированные **налоговые регистры** по налогу на прибыль.

- Каждый блок содержит **от 6 до 16** налоговых регистров.
- Регистры классифицируются по трем видам: **сводные, расчетные и аналитические**.
- Предусмотрены **условия заполнения** для отдельных граф регистров.
- Проверка граф регистров по **контрольным соотношениям**.
- Настроены **условия переноса данных между регистрами блока**.
- **Дополнительные (вспомогательные)** справочники для заполнения регистров.
- Предусмотрена возможность **корректировки регистров**.
- **Инициатор отправки** регистра - НП или НО – в зависимости от вида регистра.



СКОНТ vs СВК

- **СКОНТ** представляет собой перечень контролей, которые базируются исключительно на нормах и правилах Налогового кодекса РФ.
- **Система внутреннего контроля (СВК)** обеспечивает выполнение контрольных процедур, которые направлены на уменьшение вероятности наступления налоговых рисков.
- Выполнение контролей из СКОНТ и контрольных процедур по СВК **не следует рассматривать в качестве взаимозаменяемых событий**.
- Контроли из СКОНТ **не подлежат включению в отчетные формы по СВК**, предусмотренные Приказом ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@.



СРЕГ vs СКОНТ

- СРЕГ представляет собой выстроенную модель, в которой **реализованы связи граф регистров с контролями из СКОНТ**.
- Налоговые регистры по электронным сервисам (блоку контроля) необходимы для **автоматизации контроля**.
- Незаполненная графа регистра будет сигнализировать о том, что **контроль не проведен в полном объеме**.



Цифровой налоговый кодекс

Проекты сервисов по налоговому мониторингу (с 02.06.2025)



Название	Инициатор	Периодичность
Сервис получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической отрасли	НП	Однократно по завершении отчетного года
Сервис получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для нефтегазовой отрасли	НП	Однократно по завершении отчетного года
Сервис получения сведений о расшифровке доходов по ОКВЭД по данным бухгалтерского учета	НП (за исключением кредитных и страховых организаций)	Однократно по завершении отчетного года
Сервис получения сведений по договорам и контрагентам организации-участника налогового мониторинга	НО – инициатор направления запроса; НП – инициатор предоставления сведений	По запросу налогового органа
Сервис представления налогоплательщиком комментариев к результатам факторного анализа налога на прибыль , рассчитанного в информационной системе налогового органа	НО – инициатор направления запроса; НП – инициатор предоставления комментариев	После предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль
Сервис обмена информацией по результатам прогноза налоговой базы и суммы налога на прибыль	НО – инициатор направления прогноза; НП – инициатор предоставления комментариев	После предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль



**Так ли хорош налоговый мониторинг
и что можно было бы улучшить?**

Опрос ДРТ о недостатках режима
налогового мониторинга

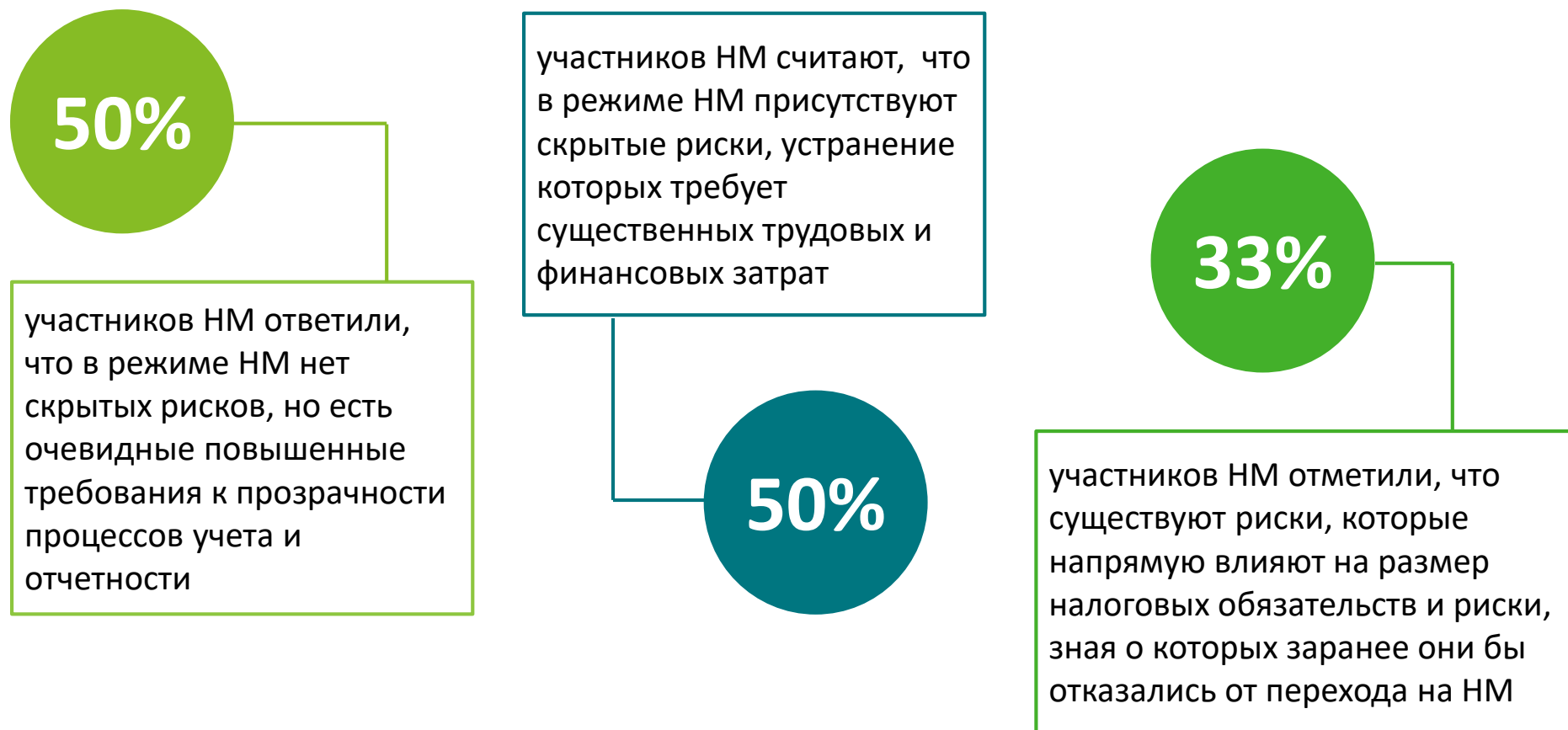
Как сделать НМ еще более привлекательным?

Опрос о качестве регулирования и администрирования режима НМ



Как сделать НМ еще более привлекательным?

Опрос о качестве регулирования и администрирования режима НМ



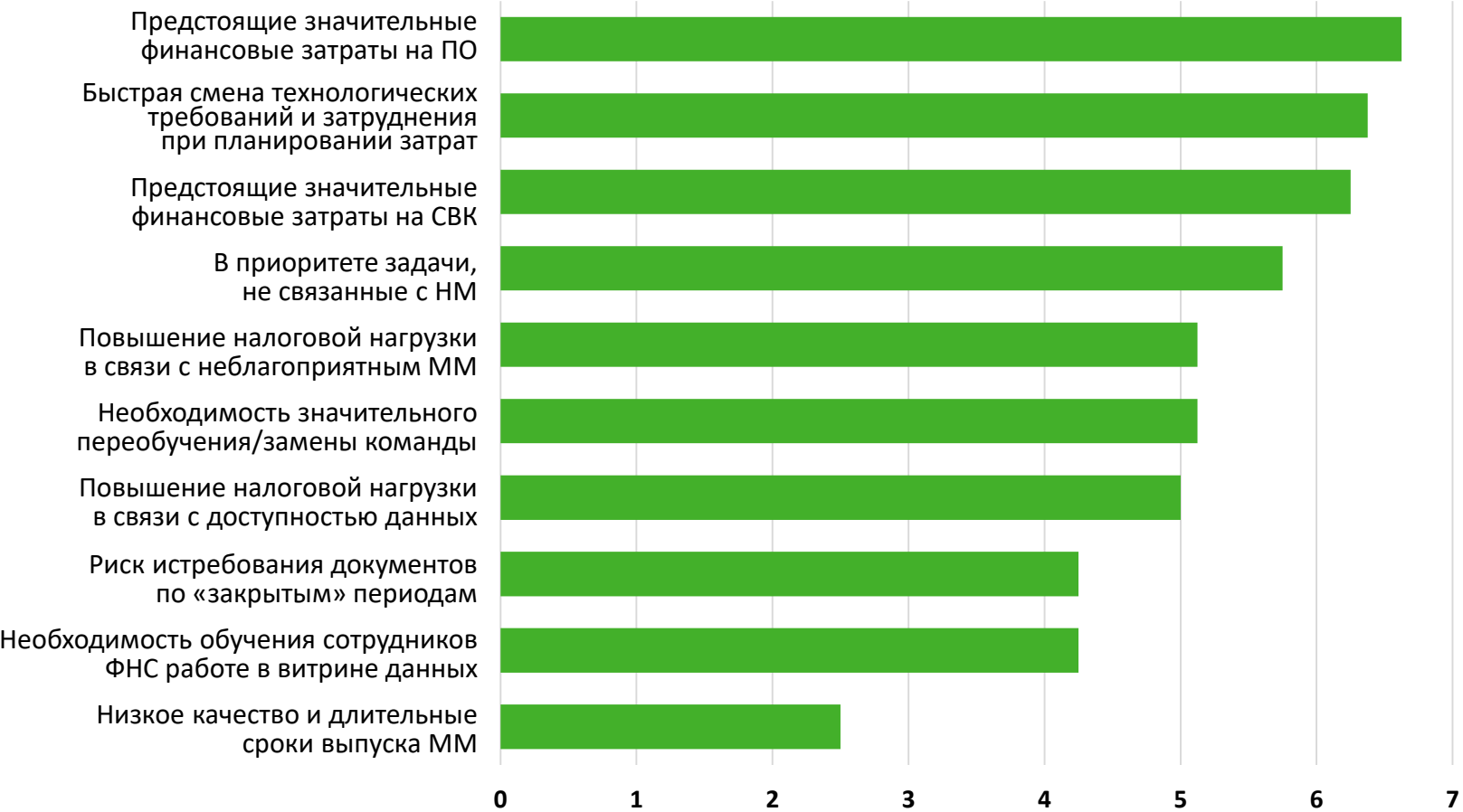
Участвовать в опросе



Как сделать НМ еще более привлекательным?

Опрос о качестве регулирования и администрирования режима НМ

Оценка влияния различных факторов на принятие решения о переходе в НМ:



Участвовать в опросе



Диапазоны ответов респондентов

3.3 – 4.3

в группе респондентов, состоящей из участников НМ

4.9 – 9.0

среди налогоплательщиков, не использующих НМ

Контакты



Юлия Орлова

Партнер

Руководитель направления
налогового мониторинга
Департамент налогов и права

Контактные данные:

yorlova@delret.ru

+7 (916) 906 58 01



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





ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»