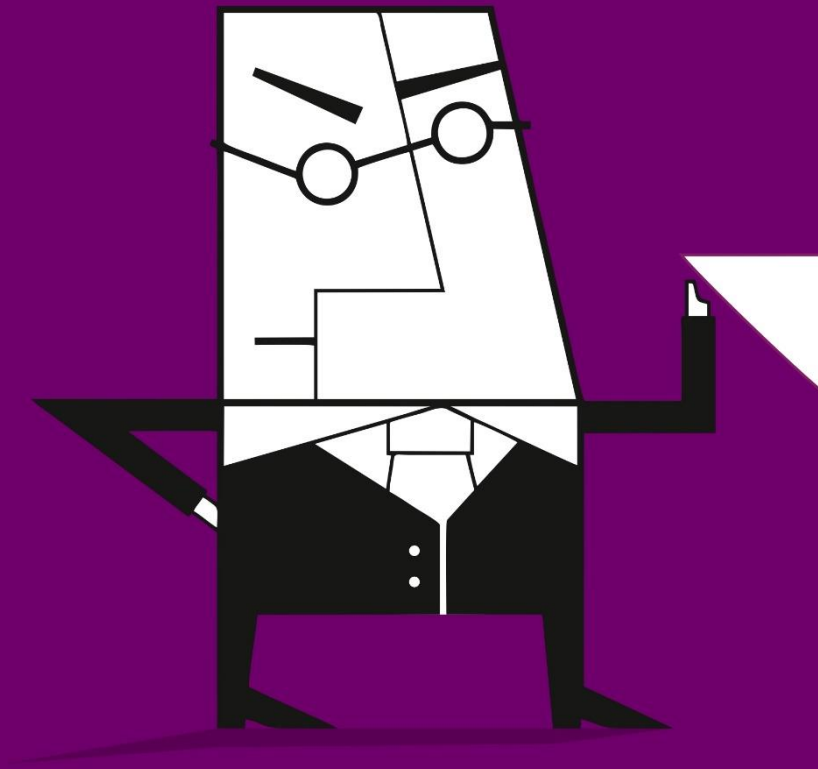




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

Система управления рисками и
внутреннего контроля в
целях налогового мониторинга

Наталья Коваленко

Партнёр, адвокат, к.ю.н.

Май 2023 г.
www.pgplaw.ru

1. Правовое регулирование
2. Что такое СВК?
3. Какова значимость СВК?
4. Компоненты СВК
5. Контрольная среда
6. Концепция 3-х линий защиты
7. Система управления рисками
8. Контрольные процедуры
9. Информационные системы
10. Мониторинг средств контроля
11. Оценка уровня СВК
12. Базовое внутреннее регулирование СВК (формализация методологии)
13. Отчётность по СВК
14. Неурегулированные вопросы
15. Вопросы?

Раздел V.2 НК РФ (п. 7 ст. 105.26)

Приказ ФНС России от 11.05.2021 № *ЕД-7-23/476@* «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении НМ, и требований к ним»

Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»

Концепция развития и функционирования в РФ системы НМ (Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р)

Правовое регулирование (рекомендательный характер для целей НМ)

Информация Минфина России № ПЗ-11/2013

«Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463

«О Кодексе корпоративного управления»

Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

«О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»

Методические рекомендации Росимущества: построение функции внутреннего аудита, подготовка положения о внутреннем аудите, организации процессов управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции, ...

Требования к СВК для целей НМ – адаптированная под НМ версия концепции «Внутренний контроль. Интегрированная модель», разработанной Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (COSO) и впервые выпущенной в 1992 (аналогичные цели функционирования СВК, компоненты СВК, принципы построения).

* www.coso.org



Компоненты внутреннего контроля / управления рисками:

- ✓ внутренняя (контрольная) среда
- ✓ постановка целей
- ✓ определение событий
- ✓ оценка рисков
- ✓ реагирование на риск
- ✓ средства контроля (контрольные процедуры)
- ✓ информация и коммуникация
- ✓ мониторинг

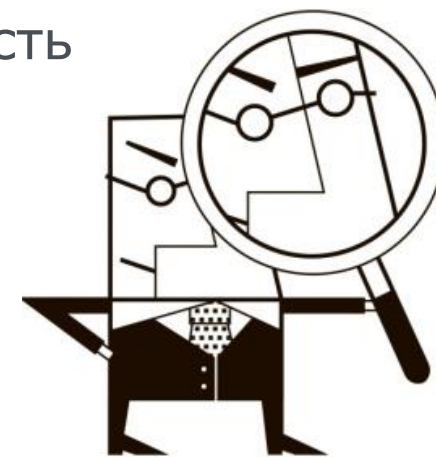
Категории целей



Структура организации

СВК – совокупность организационной структуры, утвержденных компанией методик и процедур, которые обеспечивают:

- упорядоченное и эффективное ведение ФХД;
- выявление, оценку, минимизацию (устранение) рисков неправильного исчисления и уплаты налогов/сборов/взносов;
- достоверность, полноту и своевременность отчётности;
- соблюдение законодательства;
- мониторинг результатов выполнения контрольных процедур, обеспечивающих правильность уплаты налогов и достоверность отчетности.



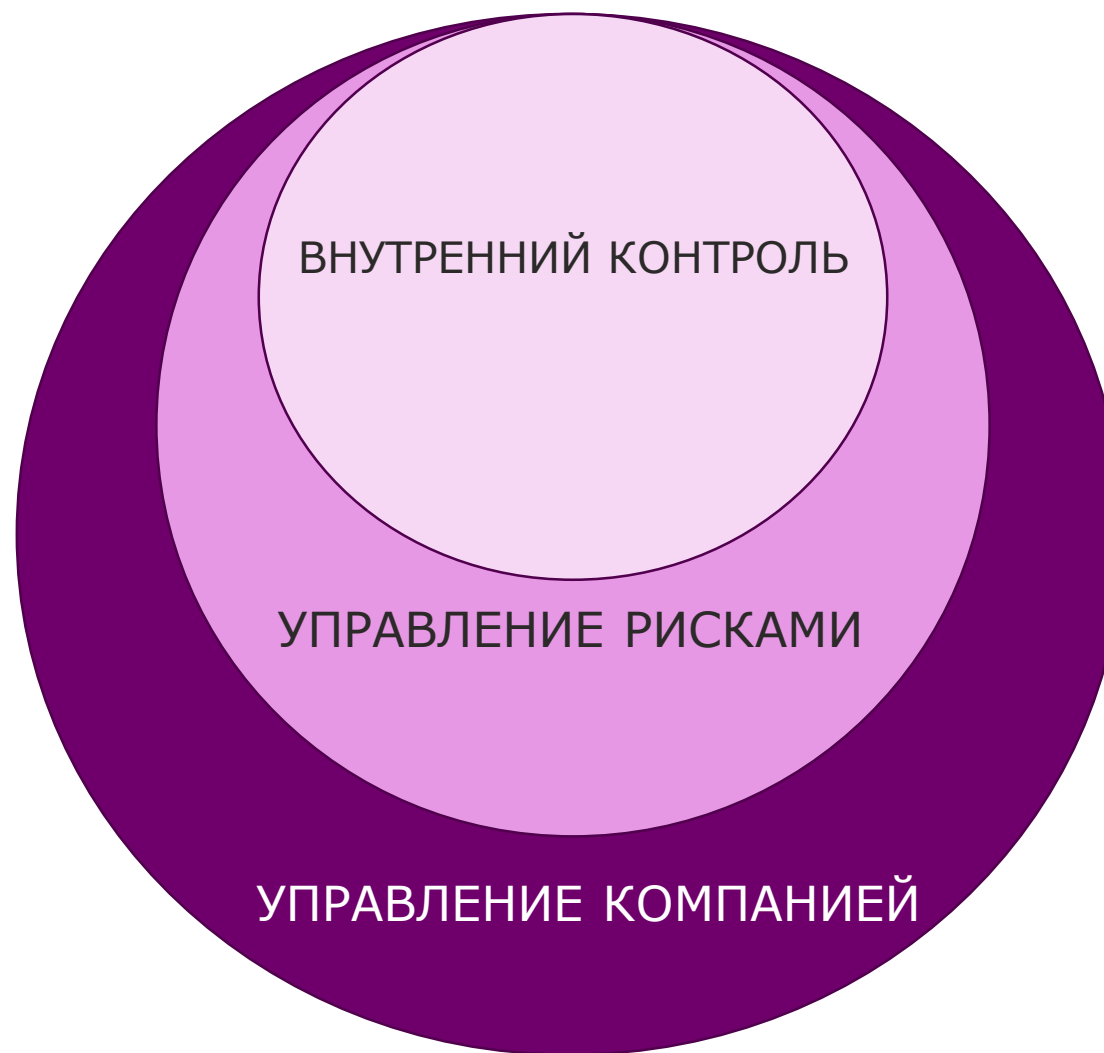


... обеспечивающие

- ✓ упорядоченное и эффективное ведение ФХД,
- ✓ выявление, оценку, минимизацию рисков неправильного исчисления и уплаты налогов,
- ✓ достоверность, полноту и своевременность отчётности,
- ✓ соблюдение законодательства,
- ✓ мониторинг результатов выполнения КП

* Пункт 7 ст. 105.26 Налогового кодекса РФ

Что такое СВК? Для чего нужна СВК?





КОМПОНЕНТЫ

Контрольная среда –

набор стандартов поведения и HR процессов, орг. структура и распределение полномочий



СУР – порядок выявления, оценки и документирования налоговых рисков



КП – набор утвержденных методик и процедур для предотвращения и минимизации налоговых рисков



Информационные системы – системы б/у, н/у, представления отчетности в н/о, хранения документов, СВК



Мониторинг средств контроля – процедуры, позволяющие проводить текущий мониторинг и ежегодную оценку правильности функционирования каждого из компонентов СВК, совершенствовать СВК



Контрольная среда

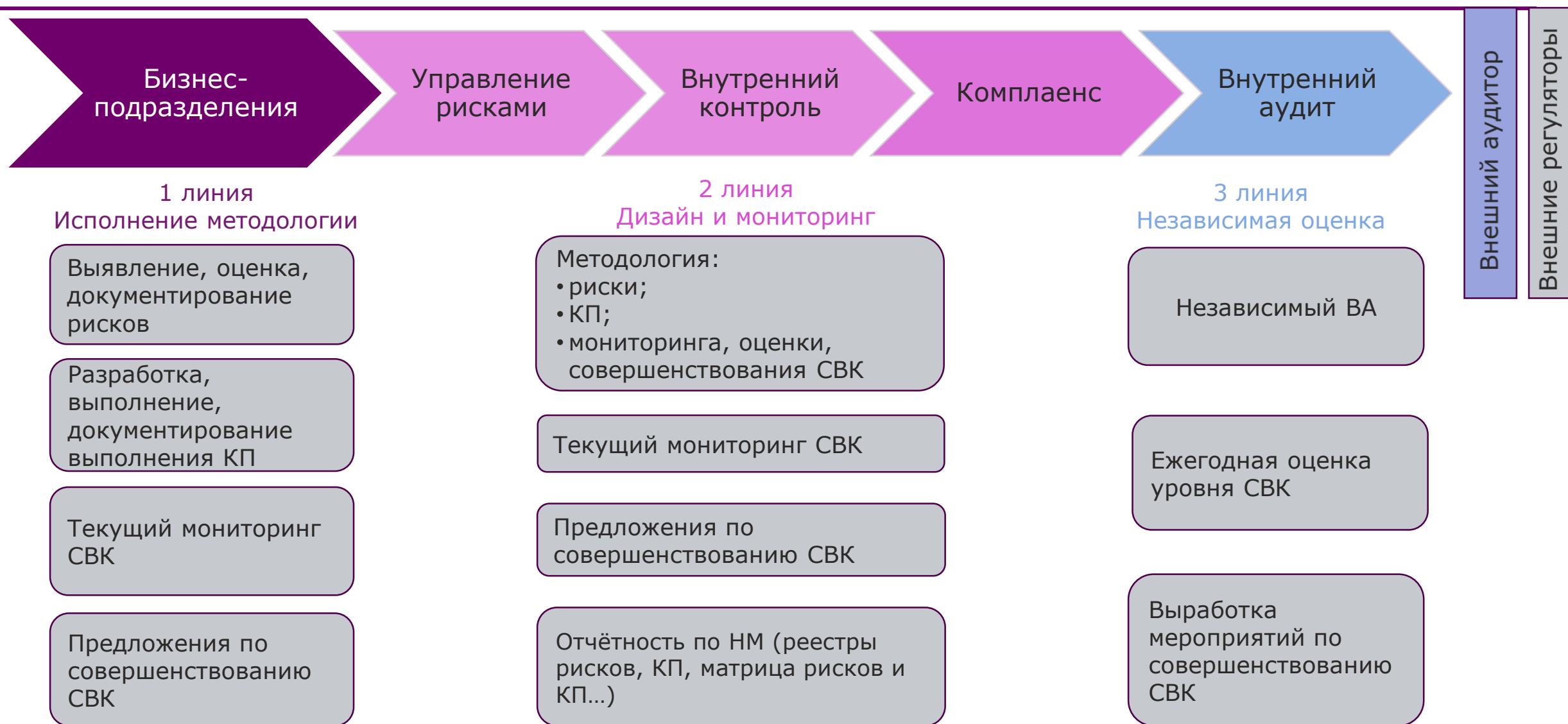
Профессиональные,
этические,
поведенческие
стандарты

Участие
руководителя в
функционировании
СВК

Организационная
структура,
распределение
полномочий и
обязанностей

Компетенции и
развитие персонала

Концепция «трёх линий защиты»



Система управления рисками

Выявление рисков

Оценка рисков

Документирование
рисков

Налоговый риск:

- как и любой риск, носит вероятностный характер (может наступить/может не наступить);
- обстоятельство, которое может привести к
 - искажению информации в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности,
 - неправильному исчислению (удержанию), неуплате (неперечислению) налогов, сборов, страховых взносов
 - несвоевременному представлению (непредставлению) отчетности в налоговый орган.

Система управления рисками: реестр налоговых рисков

N п/п	Направл ение выявлен ия риска	Облас ть риска	Риск				ОКВЭД	Наименов ание налога (сбора, страховы х взносов)	Налоговый кодекс Российской Федерации				Веро ятно сть	После дстви я, тыс. руб.	Уровень риска (1 - низкий/2 - средний/ 3 - высокий)
			код	наиме нован ие	описание	категория риска (1 - общий, 2 - отраслевой)			статья	пункт	подпунк т	абзац			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1															
2															
3															

- Какой смысл заложен в НВР? Каких и сколько НВР должно быть в реестре рисков?
- Какой ОКВЭД указывать применительно к каждому налоговому риску?
- Какие подходы использовать к оценке вероятности?

Контрольные процедуры

Описание
контрольных
процедур

Документирова
ние
выполнения
контрольных
процедур

Оценка
эффективности
контрольных
процедур

Наличие
автоматизирова
нных
контрольных
процедур

Соотношение
автоматизирова
нных и ручных
контрольных
процедур

Контрольные процедуры: реестр контрольных процедур

N п/п	Контрольная процедура			Вид контрольной процедуры (1 - предупреждающая, 2 - выявляющая)	Частота проведения (1 - ежедневно, 2 - ежемесячно, 3 - ежеквартально, 4 - ежегодно, 5 - при записи информации, 0 - по запросу)	Порядок проведения контрольной процедуры						
	код	наименование	описание			Уровень контроля (1 - в отношении всех объектов, 2 - в отношении выбранных по критериям объектов)	Способ проведения (1 - ручной/ 2 - ИТ-зависимый/3 - автоматически)	Информационная система		Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры	Документы, подтверждающие результаты выполнения контрольной процедуры (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Автоматическая запись результатов выполнения контрольной процедуры в информационной системе (1 - наличие, 0 - отсутствие)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												

- Чем выявляющая КП отличается от предупреждающей КП? Каких должно быть больше?
- Что такое частота проведения «5-при записи»?
- Чем ручная КП отличается от ИТ-зависимой КП, ИТ-зависимая от автоматизированной?
- Какой уровень подразделения «подсвечивать»?
- Что такое подтверждающие документы?

Информационные системы

Внутренний и
внешний аудит
информационн
ых систем

Защита от
несанкциониро
ванного
доступа к
исходным
данным

ИС для
организации
бухгалтерского
и налогового
учёта

ИС для
контроля за
правильностью
исчисления,
уплаты
налогов,
формирования
отчётности

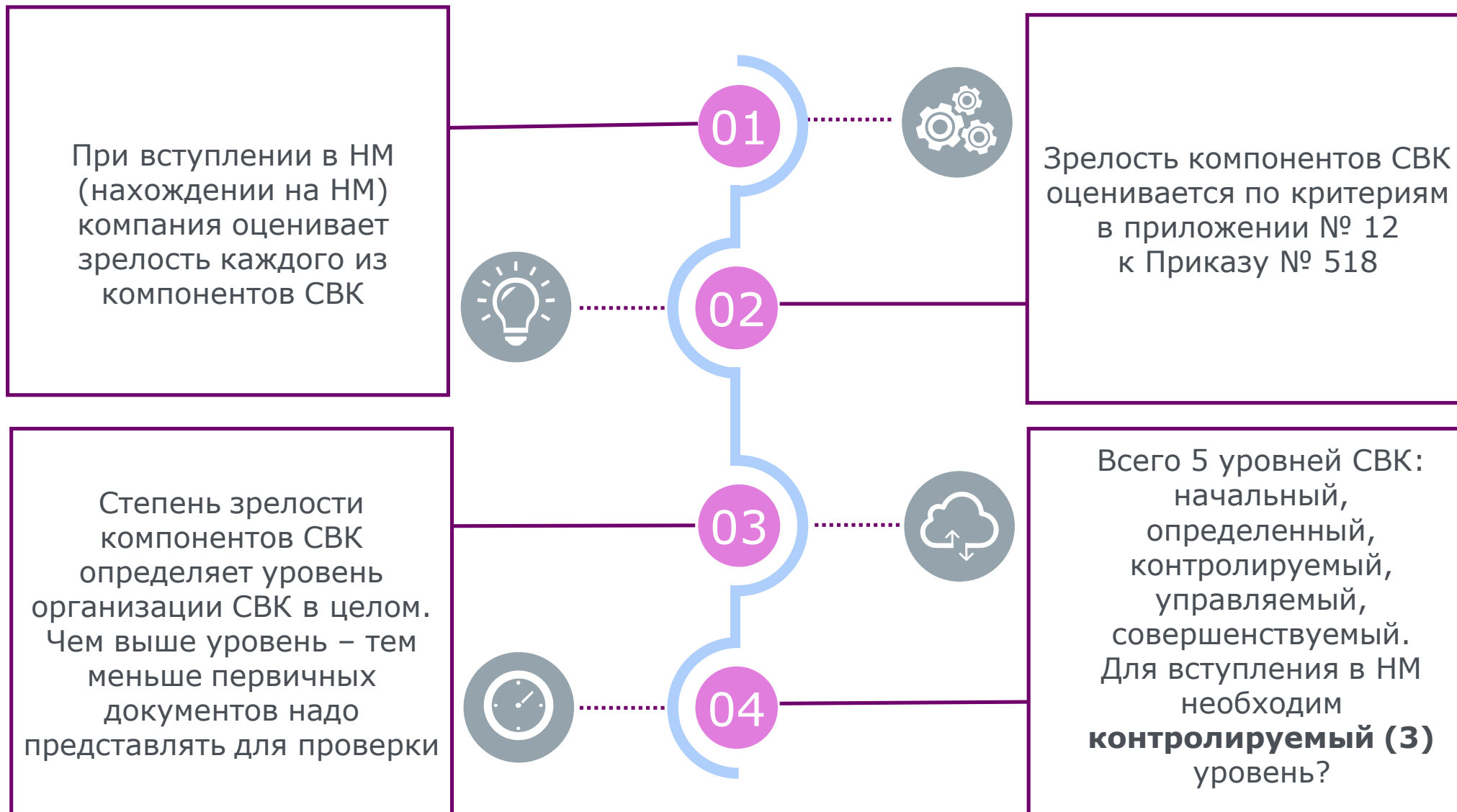
Наличие
превентивных
контролей

Мониторинг средств контроля

Мониторинг и
оценка СВК

Мероприятия по
совершенствованию

Внутренний и
внешний аудит



Базовое внутреннее регулирование СВК (формализация методологии)



№	Форма	КНД	Заявление	Ежеквартально	Ежегодно
1	Риски организации, идентифицируемые в целях НМ	1125308		V	
2	Информация по рискам по отдельным сделкам и операциям	1125310		V	
3	КП организации	1125309	V	V	
4	Матрица рисков и КП	1125311		V	
5	Результаты выполнения КП	1125312		V	
6	Оценка уровня организации СВК организации	1125313	V		V
7	Мероприятия по совершенствованию СВК	1125314			V
8	Информация об организации СВК	1125315	V		V
9	РИВ	1110304	V		V

- Какой уровень организации СВК является необходимым и достаточным для вступления в НМ?
- Какие критерии обязательны к выполнению?
- Как оценивать СВК, если компания выполняет критерии «через уровень»?
- Как простраивать СВК, если на НМ переходит компания группы, в которой нет СВК, СВА, но они есть в другой компании группы?
- Вопросы к слайдам 15 и 17

ВОПРОСЫ?

Контактная информация



**Коваленко
Наталья**

Партнёр, к.ю.н., адвокат

n.kovalenko@pgplaw.ru

- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Нижнекамск, Южно-
Сахалинск, Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**



www.pgplaw.ru



info@pgplaw.ru



+7 (495) 767-00-07



+7 (495) 765-00-07