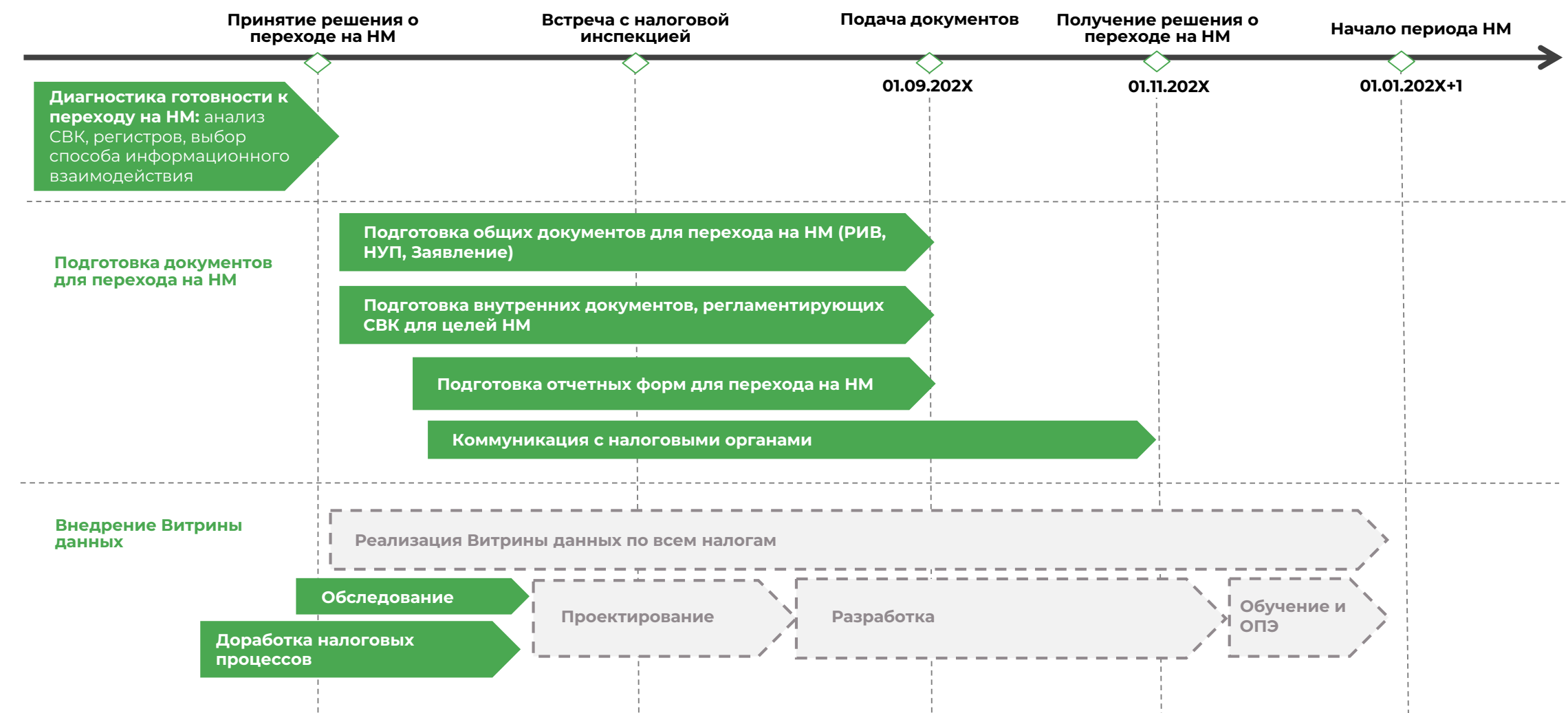


Опыт перехода на налоговый мониторинг: налоговые регистры и отчетность, их публикация в Витрине данных

Июнь 2023

Дорожная карта Проекта по переходу на НМ



Диагностика готовности налогового учета к раскрытию в Витрине данных

Вопросы для диагностики



Оценка достаточности РНУ для раскрытия показателей налоговой отчетности

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности



Какие регистры налогового учета (РНУ) раскрывать налоговому органу?



Оценка полноты контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности

2. Контроль налоговой отчетности



Оценка уровня автоматизации формирования РНУ и налоговой отчетности

3. Автоматизация налоговых процессов

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности (1/3)

Требования и общепринятая практика раскрытия показателей

1. Наличие сводных и аналитических РНУ.
2. Должны расшифровываться все показатели налоговой отчетности.
3. Аналитичность регистров.
4. Ежеквартальная (ежемесячная) публикация в Витрине данных (ВД).
5. Drill-down: налоговая отчетность → сводный регистр → аналитические регистры → журнал операций → ПУД.

Типовые несоответствия

1. Отсутствие сводного регистра/ неполный сводный регистр.
2. Недостаточное количество РНУ для раскрытия показателей налоговой отчетности.
3. Недостаточные/ неинформативные/ избыточные аналитики в РНУ.
4. РНУ формируются только для годовой декларации
5. Отсутствие в учетных системах Компании drill-down до ПУД.

Решение

1. Оптимизация количества и формата раскрываемых РНУ, в т.ч. обогащение дополнительными аналитиками и исключение аналитик, избыточных к раскрытию в рамках НМ.
2. Регламентация сроков формирования РНУ, выстраивание бизнес-процессов подготовки отчетности для раскрытия в рамках НМ.
3. Выстраивание иерархии взаимосвязи РНУ и путей drill-down до ПУД, интеграция данных из различных учетных систем Компании в ВД.

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности (2/3)

Типовой перечень РНУ

№ п/п	Наименование РНУ	Наименование налога
1	Сводный налоговый регистр	Налог на прибыль
2	Доходы от реализации	
3	Внереализационные доходы	
4	Прямые расходы	
5	Косвенные расходы	
6	Внереализационные расходы	
7	Амортизация ОС	
8	Амортизация НМА	
9	Амортизационная премия	
10	Амортизация - ускоренный коэффициент	
11	Учет ОС стоимостью менее 100 тыс.	
12	Реализация объектов амортизируемого имущества	
13	Расходы будущих периодов	
14	Нормируемые расходы (сводный РНУ)	
15	Учет расходов ДМС и страхования жизни	
16	Учет расходов по процентам	
17	Учет результатов хеджирования	
18	Учет доходов, расходов по ценным бумагам	
19	Учет постоянных и временных разниц	

На слайде представлен обобщенный перечень РНУ, рекомендуемых к раскрытию в рамках НМ.

№ п/п	Наименование РНУ	Наименование налога
20	Расчет доли обособленных подразделений по налогу на прибыль	Налог на прибыль
21	Учет курсовых разниц	
22	Учет расходов на страхования имущества и гражданской ответственности	
23	Учет представительских расходов	
24	Учет результатов инвентаризации	
25	Книга покупок	НДС
26	Книга продаж	
27	Реестр ГТД	НДФЛ СВ
28	Свод начислений, удержаний и выплат	
29	Анализ взносов в фонды	Налог на имущество Земельный налог
30	Расчет налога на имущество	
31	Справка-расчет налога на землю	Транспортный налог
32	Справка-расчет налога на транспорт	
33	Расчет налога на доходы иностранных юридических лиц	НДИЮЛ

Перечень может изменяться/ дополняться в зависимости от специфики деятельности и налогов, уплачиваемых Компанией.

1. Подготовка РНУ к раскрытию показателей налоговой отчетности (3/3)

Модель данных по раскрытию показателей налоговой отчетности



Модель данных решает ряд задач:

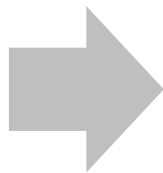
1. Закрепление формата регистров.
2. Проработка и документация пути раскрытия показателей налоговой отчетности до первичных учетных документов.
3. Настройка межформенных контрольных соотношений и их визуализации для налогового органа.
4. Разработка методологии раскрытия показателей налоговой отчетности с помощью журнала хозяйственных операций (главной книги), с учетом особенностей учета.

2. Контроль налоговой отчетности

Оценка полноты контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности

Базовые контроли

1. Контрольные соотношения на правильность заполнения налоговой отчетности (декларации), согласно письмам ФНС (КС ФНС)



Процесс перехода

1. Выявление недостающих контролей.
2. Алгоритмизация выявленных контролей.
3. Оценка возможности автоматизации процессов контроля (градация приоритета автоматизации).
4. Автоматизация выявленных контролей.



Усовершенствованные контроли

Вариации межформенных контрольных соотношений:

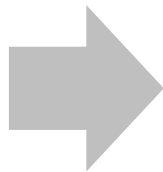
1. Между регистрами и журналом операций.
2. Между регистрами налогового учета.
3. Между регистрами налогового учета и показателями налоговой отчетности.

3. Автоматизация налоговых процессов

Оценка уровня автоматизации формирования РНУ и налоговой отчетности

Базовая ситуация

1. Формирование налоговой декларации не автоматизировано/автоматизировано частично.
2. Наполнение РНУ не автоматизировано/автоматизировано частично.



Процесс перехода

1. Выявление областей автоматизации.
2. Автоматизация формирования РНУ, посредством использования аналитик из учетных систем.
3. Разработка алгоритмов автоматизации процесса подготовки налоговой отчетности.



Приоритетная ситуация

1. Показатели налоговой отчетности наполняются автоматически из систем-источников: учетные системы и/или из РНУ, сформированных этапом ранее.
2. Возможность миграции автоматически сформированных РНУ из учетных систем в ВД.

Контакты

Группа по совершенствованию налоговой функции



Андрей Сулин

Партнер
Andrei.Sulin@b1.ru



Елена Киселева

Директор
Elena.Kiseleva@b1.ru



Руслан Гурьев

Директор
Ruslan.Guryev@b1.ru



Дарья Манюрова

Менеджер
Daria.Manyurova@b1.ru

Группа по цифровизации учетной функции



Юлия Тимонина

Партнер
Yulia.Timonina@b1.ru



Вера Волкова

Директор
Vera.Volkova@b1.ru

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 ООО «Б1 – Консалт».

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**