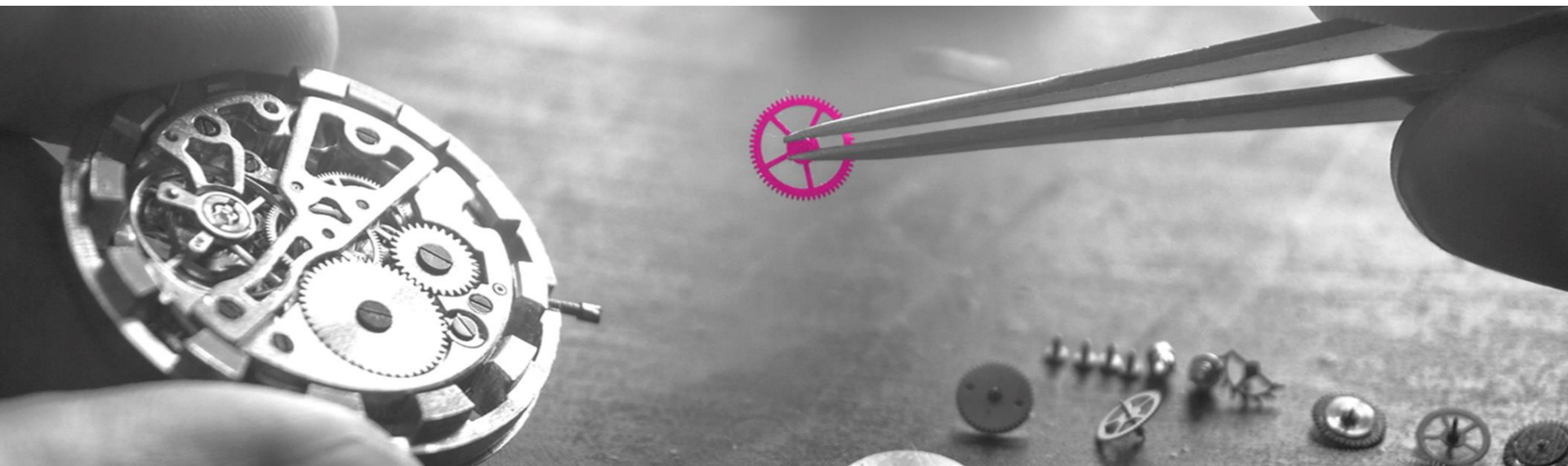


ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ВСТУПЛЕНИЯ В РЕЖИМ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

*f*INEXPERTIZA

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ



ТИПОВЫЕ ЭТАПЫ ПРОЕКТА



ПЕРЕХОД НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

| Мероприятия | Описание |
|--|--|
| 1. Диагностика на предмет готовности к вступлению в налоговый мониторинг | Диагностика бухгалтерского и налогового учета Анализ системы внутреннего контроля и системы управления рисками Анализ ИТ-инфраструктуры Разработка Дорожной карты по переходу на налоговый мониторинг |
| 2. Подготовка документов для вступления в налоговый мониторинг | Формирование документации по системе внутреннего контроля для целей налогового мониторинга Подготовка Регламента информационного взаимодействия с налоговым органом и прочих документов |
| 3. Внедрение витрины данных | Проектирование, разработка, внедрение витрины, обучение, опытно-промышленная эксплуатация |
| 4. Интеграция с АИС "Налог-3" | Проектирование, разработка, внедрение витрины, обучение, опытно-промышленная эксплуатация |

ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПРИКАЗАМИ №ЕД-7-23/476@ от 11.05.2021 и №ЕД-7-23/518@ от 25.05.2021



| Приложение к Приказу ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@ | При подаче заявления | Ежеквартально | Ежегодно |
|--|----------------------|---------------|----------|
| Приложение №1. Заявление о проведении налогового мониторинга. | ✓ | | |
| Приложение №7. Регламент информационного взаимодействия | ✓ | ✓ | ✓ |
| Приложение №10. Информация о взаимозависимых лицах | ✓ | | ✓ |
| Приложение №12. Учетная политика для целей налогообложения | ✓ | | ✓ |
| Приложение к Приказу ФНС России от 25.05.2021 г. № ЕД-7-23/518@ | При подаче заявления | Ежеквартально | Ежегодно |
| Приложение №1. Риски организации, идентифицируемые в целях НМ | | ✓ | |
| Приложение №3. Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям | | ✓ | |
| Приложение №5. Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях НМ | ✓ | ✓ | |
| Приложение №7. Матрица рисков и контрольных процедур организации | | ✓ | |
| Приложение №9. Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемые в целях НМ | | ✓ | |
| Приложение №14. Оценка уровня организации СВК организации | ✓ | | ✓ |
| Приложение №16. Мероприятия по совершенствованию СВК | | | ✓ |
| Приложение №18. Информация об организации внутреннего контроля, включая внутренние документы, регулирующие СВК | ✓ | | ✓ |

ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ВСТУПЛЕНИЯ В НМ



| Подготовка документов по СВК | |
|--|--|
| Разработка положений, регламентов, регламентирующих СВК для целей налогового мониторинга в организации (в области управления рисками и контрольными процедурами) | Подготовка Положения о системе внутреннего контроля для целей налогового мониторинга |
| | Подготовка Регламента управления рисками для целей налогового мониторинга |
| | Подготовка Регламента управления контрольными процедурами для целей налогового мониторинга, включая Матрицу рисков и контролей |
| Подготовка информации о рисках и контрольных процедурах | Заполнение Приложений № 5, 14, 18 Требований к организации СВК (Приказ ФНС России от 25 мая 2021 г. N ЕД-7-23/518@) |
| Подготовка регламента информационного взаимодействия | |
| Формирование Регламента информационного взаимодействия с налоговым органом и приложений к нему | Формирование Регламента информационного взаимодействия с налоговым органом (текстовый вариант) по форме Приложения № 7 к Приказу ФНС России от 11 мая 2021 г. N ЕД-7-23/476@) |
| | Заполнение Приложений № 1- 19 к Регламенту информационного взаимодействия (Приложение № 7 к Приказу ФНС России от 11 мая 2021 г. N ЕД-7-23/476@) |
| Заполнение прочих документов для представления в налоговый орган, предусмотренных статьей 105.27 НК РФ | |
| Заполнение прочих документов для представления организацией в налоговый орган, предусмотренных статьей 105.27 НК РФ | Заявление о проведении налогового мониторинга |
| | Информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов |
| | Заполнение информации об учетной политике для целей НУ по форме Приложения N 12 (Приказ ФНС России от 11 мая 2021 г. N ЕД-7-23/476@) |

ЭЛЕМЕНТЫ ПОДГОТОВКИ СВК

для ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

- Оценка СВК по критериям
Приложения 12
к Приказу ФНС России от 25.05.2021 г.
№ ЕД-7-23/518@
- Документирование рисков и
контрольных процедур для целей
налогового мониторинга
- Подготовка Методики оценки рисков,
которые выявляются в целях
налогового мониторинга
- Подготовка Порядка
документирования результатов
контрольных процедур

*FIN*INEXPERTIZA



ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КП

ОСНОВНЫЕ МЕРЫ ПО УСТРАНЕНИЮ
НЕДОСТАТКОВ КП

- 1. ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ**
(возможности сокращения потерь в процессе)
- 2. УТОЧНЕНИЕ РИСКОВ**
(риск стал неактуальным, и не требуются контрольные процедуры по его снижению)
- 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР**
(включая снижение затрат на их выполнение)

*S*INEXPERTIZA



НАШИ КОНТАКТЫ



Анна Веселли,
Руководитель проектов департамента налогового,
бухгалтерского и правового консалтинга

VeselliAL@finexpertiza.ru
+7 (495) 775-22-00



Адрес московского офиса:

127473, г. Москва,
ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1

Телефон:

+7 (495) 775-22-00

E-mail:

info@finexpertiza.ru

Web-сайты:

www.finexpertiza.ru

www.finexpertiza.com

www.finx-tc.ru