

Неочевидный чек-лист при переходе на налоговый мониторинг

Александр Григорьев

Партнер

1. Методологические риски

- **Диагностика готовности** к налоговому мониторингу позволяет не только выявить функциональные разрывы в учетной системе и определить готовность СВК, но также исключить потенциальные риски доначисления налогов в ходе налогового мониторинга
- Незакрытые налоговые споры при вступлении в налоговый мониторинг могут привести к получению мотивированного мнения



2. Дорожная карта

- На практике может возникнуть ситуация, когда организация представила дорожную карту, согласовала с инспекцией, но при этом не попала в общий список потенциальных участников налогового мониторинга. Это будет основанием для отказа в принятии заявления системой
- Важно перед отправкой заявления о проведении налогового мониторинга, запросить у инспекции информацию о включении ее в список организаций, вступающих в налоговый мониторинг

Приложение № 4
к письму ФНС России
от 01.06.2021 № СД-4-23/7614@

Форма по КНД 1125330

В _____
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

Код налогового органа¹

Порядковый номер редакции

Признак государственного участия

Директивы от 13.12.2019
№ 11528п-П13

год

номер версии²

да

нет

да

нет

Дорожная карта

по подготовке к переходу на налоговый мониторинг

Общество с ограниченной ответственностью «Организация» -

ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7700000000

КПП³

770001001

3. Подача заявления отдельно от документов

- Технически направление заявления о проведении налогового мониторинга осуществляется через оператора ЭДО - один раз в один день и не может быть направлено отдельно без приложений. Если направить заявление без приложений, а в следующие дни направить приложения, то организация получит отказ
- **Правильно** — направить весь комплект одновременно с заявлением
- Повторная подача заявления не допускается
- Если потребуется повторно подать заявление, то необходимо будет предыдущее заявление отозвать

ЗАЯВЛЕНИЕ о проведении налогового мониторинга

Прошу провести в соответствии со статьей 105²⁹ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) за 2024 год налоговый мониторинг по вопросам¹ правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Кодексом возложена на:

ООО «Организация»

(наименование организации – налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7	7	0	0	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП²

7	7	0	0	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Подтверждаю соответствие условиям, установленным пунктом 3 статьи 105²⁶ Кодекса³, в том числе:

1) совокупная сумма налогов, сборов, страховых взносов, подлежащая уплате⁴ за 2022 г.:

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в размере _____ тысяч рублей;

3) совокупную стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере _____ тысяч рублей.

Приложения:

1) регламент информационного взаимодействия на 150 листах с приложениями;

2) 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, на 5 листах;

3) учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга, включающая информацию о порядке отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, объектов налогообложения и налоговой базы, сведения о регистрах бухгалтерского учета, об аналитических регистрах налогового учета, на 8 листах;

4) внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации, на 62 листах.

4. Формальный подход к организации СВК

- Уже на этапе представления информации об организации СВК требуется включение информации о реквизитах локальных нормативных актов, которыми регулируется СВК. Без этих документов фактически невозможно заполнить требуемые формы
- Организация и работа СВК – процесс, требующий ресурса (человеческие, финансовые) необходимо понимать объем документов, название, содержание нормативных актов
- Организация, вступая в налоговый мониторинг, будет оценивать риски, контрольные процедуры, в этой связи необходимо определить ответственных за проведение внутреннего контроля (формирование отчетности)

Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля организации (Приложение № 2 к Информации об организации СВК)

№ п/п	Критерии, подлежащие раскрытию в организационно-распорядительных документах	Документ (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Организационно-распорядительный документ			Наименование структурного подразделения, ответственного за разработку организационно-распорядительного документа
			Номер	Дата	Наименование	
1	2	3	4	5	6	7
РАЗДЕЛ I. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА ОРГАНИЗАЦИИ						
1.1	Положение о системе внутреннего контроля	1	20	09.08.2023	Положение о системе внутреннего контроля	Общее собрание участников Общества
1.2	Положение об управлении рисками	1	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК	Генеральный директор Общества
1.3	Стратегия развития системы внутреннего контроля организации	1	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК	Генеральный директор Общества

5. Аудит СВК и информационных систем

- Отсутствие аудита информационных систем является стоп-фактором для вступления в налоговый мониторинг

Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля организации (Приложение № 2 к Информации об организации СВК)

№ п/п	Критерии, подлежащие раскрытию в организационно-распорядительных документах	Документ (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Организационно-распорядительный документ			Наименование структурного подразделения, ответственного за разработку организационно-распорядительного документа
			Номер	Дата	Наименование	
1	2	3	4	5	6	7
РАЗДЕЛ IV. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ						
4.1	Порядок проведения аудита информационных систем (ИС) организации:	1	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК	Генеральный директор Общества
4.1.1	внутренний аудит ИС	1	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК	Генеральный директор Общества
4.1.2	внешний аудит ИС	1	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК	Генеральный директор Общества

5. Аудит СВК и информационных систем

- В организации должен быть формализован порядок проведения аудита СВК

Порядок проведения аудита и оценки системы внутреннего контроля организации Приложение № 4 к Информации об организации СВК)

№ п/п	Вид процедуры (1 – аудит СВК, 2 – оценка СВК)	Проведение аудита (оценки) (1 - проводится, 2 - не проводится)	Вид аудита (оценки) (1 - внутренний, 2 - внешний)	Наименование организации (структурного подразделения), осуществляющей аудит (оценку)	Периодичность проведения аудита (оценки) (2 - ежемесячно, 3 - ежеквартально, 4 - ежегодно, 0 - по запросу)	Организационно-распорядительный документ		
						Номер	Дата	Наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2	1	1	Служба безопасности	3	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК
2.	1	1	1	Отдел внутреннего аудита	4	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК
3.	1	1	2	Внешний аудитор	0	2	17.08.2023	Регламент взаимодействия участников СУР и ВК

6. Количество автоматизированных КП

- а. На Рис. 1 приведены критерии оценки компонента СВК «Наличие автоматизированных контрольных процедур» - где видно, что для целевого показателя «Удельный вес АКП в общем объеме КП составляет менее 10%» нет критерия оценки

Уровни организации системы внутреннего контроля (Приложение № 12 к Требованиям к организации СВК)

№ п/п	Критерии оценки уровня организации системы внутреннего контроля	Уровни организации				
		Начальный (1)	Определенный (2)	Контролируемый (3)	Управляемый (4)	Совершенствуемый (5)
1	2	3	4	5	6	7
3. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ОРГАНИЗАЦИИ						
3.4.	Наличие автоматизированных контрольных процедур организации	1. В организации отсутствуют АКП	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме КП составляет 10-30 %	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме КП составляет 30-50 %	1. Удельный вес автоматизированных контрольных процедур организации в общем объеме КП составляет 50-80 %	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме контрольных КП составляет 100 %

Рис. 1. Критерии оценки компонента СВК «Наличие автоматизированных контрольных процедур»

6. Количество автоматизированных КП

- б. При этом, если у организации фактически есть АКП, но их меньше 10%, то организация может решить оценить их на начальном (1) уровне в 1 балл (Рис. 2)
- Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации (Приложение № 14 к Требованиям к организации СВК)

№ п/п	Компонент системы внутреннего контроля организации	Критерии оценки уровня организации системы внутреннего контроля организации	Максимальное количество баллов по компоненту	Фактическое количество баллов, набранное организацией
1	2	3	4	5
3.	Контрольные процедуры организации	Описание контрольных процедур организации	5	3
		Документирование выполнения контрольных процедур организации	5	3
		Оценка эффективности контрольных процедур организации	5	3
		Наличие автоматизированных контрольных процедур организации	5	2
		Соотношение автоматизированных и ручных контрольных процедур организации	5	1

Рис. 2. Отчет по форме Приложения №14 к Приказу от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ (Оценка уровня организации СВК)

6. Количество автоматизированных КП

- с. В этом случае система покажет ошибку межформенного контроля в п. 29 Приложения № 5 к Информации об организации СВК организации (Приложение №18 к Приказу от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@) «Проверочный лист для оценки уровня организации системы внутреннего контроля организации» (Рис. 3), поскольку ранее в Приложении №14 к Приказу от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@) организация указала, что «В организации отсутствуют АКП» (Рис. 2):

Проверочный лист для оценки уровня организации системы внутреннего контроля организации

№ п/п	Вопросы	Ответы на вопросы		Организационно-распорядительный документ		
		Да/Нет	Периодичность	Номер	Дата	Наименование
1	2	3	4	5	6	7
1. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА ОРГАНИЗАЦИИ						
29	В организации выполняются автоматизированные контрольные процедуры?	да	5	3	17.08.2022	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга

Рис. 3. Отчет по форме Приложения № 5 к Информации об организации СВК организации (Приложения №18 к Приказу от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)

7. Унификация регистров

- Для того, чтобы оптимизировать процесс необходима унификация учета
- Подготовка методологии унифицированного учета перед проектированием информационных систем, чтобы избежать дополнительных инвестиций
- Например, унификация регистров на основе одного пакета регистров для нескольких организаций



8. Соответствие регистров в Приложениях №9, №10, №11 к Регламенту информационного взаимодействия

- В Приложение №9 к Регламенту информационного взаимодействия (РИВ) наименование, количество, кодировка и уровень раскрытия должны соответствовать аналогичным данным в приложениях №10, №11 к РИВ

Структура раскрытия показателей налоговой отчетности (Приложение №9 к РИВ)

№ п/п	Показатели налоговой отчетности								Уровень раскрытия показателей налоговой отчетности	Регистр налогового учета			Регистр бухгалтерского учета		Операция		
	КНД	Код налога	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Лист	Раздел	Приложение	Код строки	Наименование строки		Код регистра	Наименование регистра	Номер корректировки	Код регистра	Наименование регистра	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
28	1151006	012501	Налог на прибыль организаций	2			100	Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 + стр.200 Приложения N 1 к Листу 02 - стр.400 Приложения N 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус")	1	РНУ_ННП_С_1	Оборотно-сальдовая ведомость общая БУ/НУ						
30	1151006	012501	Налог на прибыль организаций	2			120	Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	1	РНУ_ННП_С_2	Справка-расчет налога на прибыль (налоговый учет)						

8. Соответствие регистров в Приложениях №9, №10, №11 к Регламенту информационного взаимодействия

Сведения о регистрах налогового учета (Приложение №10 к РИВ)

№ п/п	КНД	Код налога	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Код регистра налогового учета	Наименование регистра налогового учета	Уровень регистра налогового учета	Код информационной системы	Наименование информационной системы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1151006	012501	Налог на прибыль организаций	РНУ_ННП_С_1	Оборотно-сальдовая ведомость общая БУ/НУ	1	1.04.1.1.7700000000.0.001	1С: Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО
2	1151006	012501	Налог на прибыль организаций	РНУ_ННП_С_2	Справка-расчет налога на прибыль (налоговый учет)	1	1.04.1.1.7700000000.0.001	1С: Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО

8. Соответствие регистров в Приложениях №9, №10, №11 к Регламенту информационного взаимодействия

Структура раскрытия показателей налоговой отчетности (Приложение №9 к РИВ)

№ п/п	Показатели налоговой отчетности								Уровень раскрытия показателей налоговой отчетности	Регистр налогового учета			Регистр бухгалтерского учета		Операция		
	КНД	Код налога	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Лист	Раздел	Приложение	Код строки	Наименование строки		Код регистра	Наименование регистра	Номер корректировки	Код регистра	Наименование регистра	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
375	1151001	012101	Налог на добавленную стоимость		3		070 графа3	5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав Сумма налога в рублях	3				РБУ_НДС_A_11	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02			
386	1151001	012101	Налог на добавленную стоимость		3		120	6.1. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	3				РБУ_НДС_A_12	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02			

8. Соответствие регистров в Приложениях №9, №10, №11 к Регламенту информационного взаимодействия

Сведения о регистрах бухгалтерского учета (Приложение №11 к РИВ)

№ п/п	Код регистра бухгалтерского учета	Наименование регистра бухгалтерского учета	Уровень регистра бухгалтерского учета	Код информационной системы	Наименование информационной системы
1	2	3	4	5	6
39	РБУ_НДС_A_11	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02	3	1.04.1.1.7700000000.001	1С: Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО
40	РБУ_НДС_A_12	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02	3	1.04.1.1.7700000000.001	1С: Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО

9. Соответствие информационных систем

- Информационные системы в Регламенте информационного взаимодействия и в СВК должны быть сопоставимы, в том числе их кодировка.

Информационные системы организации (Приложение № 1 к РИВ)

№ п/п	Вид информационной системы	Код информационной системы	Наименование информационной системы	Программное обеспечение	Производитель программного обеспечения	Наличие персональных данных (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Предоставление доступа (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Параметры доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Система представления отчетности в налоговый орган	1.04.1.1.7700000000.001	1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО	1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО	ООО "1С"	1	1	логин/пароль
2	Система бухгалтерского и налогового учета	0.02.0.1.7700000000.002	1С Бухгалтерия предприятия 3.0	1С Бухгалтерия предприятия 3.0	ООО "1С"	0	0	
3	Система бухгалтерского и налогового учета	0.02.1.1.7700000000.003	1С Зарплата и управление персоналом	1С Зарплата и управление персоналом	ООО "1С"	1	0	

9. Соответствие информационных систем

Приложение № 5 к Требованиям к организации СВК

№ п/п	Контрольная процедура			Вид контрольной процедуры (1- предупреждающ ая, 2- выявляющая)	Частота проведения (1-ежедневно, 2-ежемесячно, 3- ежеквартально, 4- ежегодно, 5-при записи информации, 0-по запросу)	Порядок проведения контрольной процедуры						
						Уровень контроля (1-в отношении всех объектов, 2-в отношении выбранных по критериям объектов)	Способ проведения (1-ручной/ 2-ИТ- зависимый/ 3- автоматический)	Информационная система		Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры	Документы, подтверждающи е результаты выполнения контрольной процедуры (1-наличие, 0-отсутствие)	Автоматическая запись результатов выполнения контрольной процедуры в информационно й системе (1-наличие, 0-отсутствие)
	код	наименование	описание					код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	КП1	Проверка отсутствия ошибок в карточках сотрудников	Контроль полноты и корректности формирования карточки сотрудника	2	5	1	2	0.02.1.1.77000000 00.003	1С Зарплата и управление персоналом	Структурное подразделение по учету и отчетности Общества	1	0
2.	КП2	Проверка правильности классификации расходов	Проверка корректности классификации расходов (прямые/косвен ные) для целей НУ	2	5	1	2	0.02.0.1.77000000 00.002	1С Бухгалтерия предприятия 3.0	Структурное подразделение по учету и отчетности	1	0

10. Вступление в налоговый мониторинг – только начало пути

- Оценка рисков, сбор контролей, запрос мотивированных мнений





Григорьев Александр
Партнёр, налоговые услуги

GrigorievA@fbk.ru

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

T: (495) 737 5353
Ф: (495) 737 5347
E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

