

# НОВЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА: ЧЕГО ЖДАТЬ И КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ?



**Андрей Сулин,**

Партнер Б1

Руководитель группы  
по совершенствованию  
налоговой функции

35  
ЛЕТ



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ



## КОНТАКТЫ

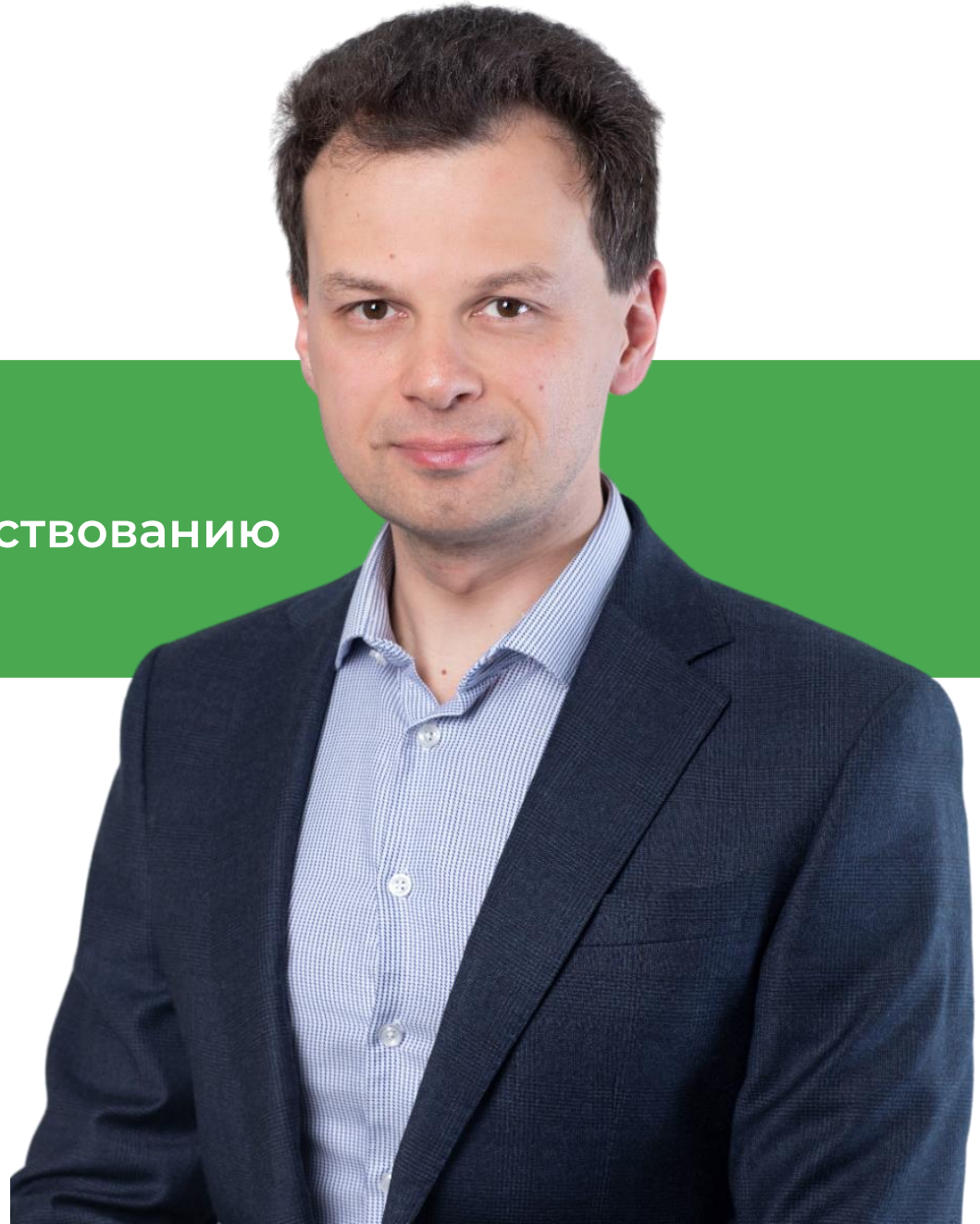
# АНДРЕЙ СУЛИН

Партнер,  
Руководитель группы по совершенствованию  
налоговой функции

Тел.: +7 (495) 755 9700

Моб.: +7 (916) 592 8867

Email: Andrei.Sulin@b1.ru



# ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА В 2024-2025 ГГ.

Переход от контроля на уровне отдельной компании к контролю на уровне группы компаний.  
Расширение круга потенциальных участников НМ за счет компаний одной группы.

01

Переход от контроля на уровне компаний к контролю на уровне отрасли.

02

Переход от пост-контролей к превентивным контролям, прогнозированию и планированию налоговых последствий.

03

Переход от системы проверки «человек-человек» к системе проверки «машина-машина».

Стандартизация подходов к проверке и формированию налоговых регистров.

04

Развитие применения риск-ориентированного подхода в рамках налогового мониторинга и усиление глубины проверки в рамках зон риска.

05

Расширение объема и содержания предоставляемой информации, в том числе для обеспечения межведомственного взаимодействия.

06

Переход к получению налоговых льгот и преференций посредством расширенного контроля в рамках налогового мониторинга.

07

# ПЕРЕХОД ОТ КОНТРОЛЯ НА УРОВНЕ ОТДЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ К КОНТРОЛЮ НА УРОВНЕ ГРУППЫ КОМПАНИЙ

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

### 1. Сбор необходимых аналитик по группе компаний с помощью следующих сервисов:

- ▶ **Сервис №11** – Сервис получения сведений по структуре группы компаний;
- ▶ **Сервисы №16-17** - Сервисы получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической / нефтегазовой отрасли – и проект аналогичного сервиса для химической промышленности.

### 2. Изменения в законодательстве, позволяющие не выполнять требование о соблюдении суммовых критериях в отношении\*:

- ▶ Бывших участники консолидированных групп налогоплательщиков (КГН);
- ▶ Участников групп компаний при соблюдении критериев.

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Необходимость раскрытия всей группы компаний, информации о ее структуре.
2. Необходимость доработки учетных систем для обеспечения консолидации информации и предоставления финансово-экономических и производственных показателей участников холдинга.
3. Необходимость построения системы управления налоговыми рисками и системы внутреннего контроля на уровне холдинга, а не на уровне одной компании группы, с учетом проекта сервисов по рискам (срок реализации до 01.09.2026).

**568**

**компаний**

уже перешли  
на налоговый  
мониторинг

**13 179**

**компаний**

соответствуют  
критериям  
для перехода

\* Изменения внесены Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ

# ПЕРЕХОД ОТ КОНТРОЛЯ НА УРОВНЕ КОМПАНИЙ К КОНТРОЛЮ НА УРОВНЕ ОТРАСЛИ

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

### 1. Внедрение сервисов, стандартизирующих предоставление информации на уровне отрасли:

- ▶ Внедрены сервисы по лотерейным компаниям;
- ▶ Планируется внедрение сервисов для банков, маркетплейсов и иных отраслей.

### 2. Внедрение Сервисов №16-17 - Сервисы получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической / нефтегазовой отрасли

- ▶ Создан проект аналогичного сервиса для химической промышленности.

### 3. Расширение за счет изменений в законодательстве полноты покрытия налоговым мониторингом компаний из ключевых отраслей, в том числе:

- ▶ Нефтегазовой, металлургической, химической промышленности и ритейла.

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Необходимость доработки систем и расширения предоставляемых аналитик для обеспечения ответов по отраслевым сервисам.
2. Доработка/переработка текущих бизнес-процессов группы компаний в связи с необходимостью передачи большего объема информации и ее детализации.
3. Потребность в кооперации участников НМ для целей разработки отраслевых стандартов предоставления информации (*аналогично кооперации компаний химической промышленности для разработки проекта сервиса получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам*).

**20+**

**отраслей**

вовлечены в развитие мониторинга,  
в том числе **ключевые** для экономики



# ПЕРЕХОД ОТ ПОСТ-КОНТРОЛЕЙ К ПРЕВЕНТИВНЫМ КОНТРОЛЯМ, ПРОГНОЗИРОВАНИЮ И ПЛАНИРОВАНИЮ НАЛОГОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

### 1. Внедрение сервисов для факторного анализа, анализа макроэкономических факторов и санкций\*:

- ▶ Сервис представления налогоплательщиком комментариев к результатам факторного анализа налога на прибыль, рассчитанного в информационной системе налогового органа.
- ▶ Сервис получения сведений о макроэкономических факторах (санкционных ограничениях), влияющих на деятельность компании.

*\*[https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference\\_work/taxmonit/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/)*

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Необходимость настройки аналитики для обеспечения факторного анализа по налогу на прибыль организаций и, в перспективе, и по другим налогам.
2. Необходимость предоставления расширенной информации в рамках Сервиса получения сведений о макроэкономических факторах (санкционных ограничениях), влияющих на деятельность компании.
3. Необходимость дополнительной настройки системы управления рисками и системы внутреннего контроля с фокусом на превентивное выявление рисков и внедрение превентивных контролей.



# ПЕРЕХОД ОТ СИСТЕМЫ ПРОВЕРКИ «ЧЕЛОВЕК-ЧЕЛОВЕК» К СИСТЕМЕ ПРОВЕРКИ «МАШИНА-МАШИНА»

## СТАНДАРТИЗАЦИЯ ПОДХОДОВ К ПРОВЕРКЕ И ФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

### ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1. Осуществление налогового контроля посредством автоматизированных сервисов, позволяющих обработать большой объем информации.

2. Переход на автоматизированный запрос и обработку первичных документов в рамках следующих сервисов:

- ▶ **№4** - Сервис представления реестра документов, размещенных в информационной системе организации;
- ▶ **№8** - Сервис получения протокола операций в информационной системе организации;
- ▶ **№15** - Сервис получения сведений по договорам и контрагентам организации-участника налогового мониторинга.

3. Стандартизация налоговых регистров:

Проекты сервисов по регистрам (с 2026 года)

([https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference\\_work/taxmonit/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/)).

### ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Необходимость развития учетных систем для обеспечения соответствия стандартизации подхода к проверке и обеспечению требуемой аналитики;
2. Доработка/переработка текущих бизнес-процессов группы компаний в связи с необходимостью передачи большего объема информации и ее детализации в связи с требованиями новых сервисов;
3. Максимально возможная автоматизация налогового учета;
4. Активное развитие электронного архива, обеспечение возможности автоматизированного и оперативного предоставления первичных документов в электронном виде для выполнения требований сервисов:

**№4** - Сервис представления реестра документов, размещенных в информационной системе организации,

**№8** - Сервис получения протокола операций в информационной системе организации,

**№15** - Сервис получения сведений по договорам и контрагентам организации-участника НМ.

# РАЗВИТИЕ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В РАМКАХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА И УСИЛЕНИЕ ГЛУБИНЫ ПРОВЕРКИ В РАМКАХ ЗОН РИСКА

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1. Классификация возможных рисков налогоплательщиков и их отрасли со стороны налогового органа в единый справочник.  
(подробнее - [https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference\\_work/taxmonit/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/))
2. Стандартизация подхода к выявлению и проверке зон рисков как в рамках отрасли, так и в рамках всей экономики.
3. Углубленная проверка документов, в том числе через автоматизированные запросы в рамках АИС «Налог-3».
4. Фокус на анализ и выявление рисков на уровне группы компаний, в том числе с помощью аналитик по Сервисам. Снижение/отмена суммовых критериев для вступления в НМ компаний в рамках одной группы для возможности анализа рисков на уровне холдинга.

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Развитие сервисов оценки рисков, в том числе в части проверки контрагентов - **Сервис №15** (получение сведений по договорам и контрагентам организации-участника налогового мониторинга).
2. Формирование внутренней системы управления рисками с учетом проекта сервисов по рискам (срок реализации сервисов до 01.09.2026).
3. Переход от управления рисками на уровне компании к управлению рисками на уровне всей группы компаний.





# РАСШИРЕНИЕ ОБЪЕМА И СОДЕРЖАНИЯ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1. Расширение объема получаемой информации, в том числе посредством запроса полного перечня документов и хозяйственных операций в рамках Сервисов получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам.

(подробнее - [https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference\\_work/taxmonit/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/))

2. Расширение межведомственного взаимодействия между федеральными органами исполнительной власти: представление полученной в рамках налогового мониторинга информации другим ведомствам.

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Необходимость доработки процессов и учетных систем для обеспечения требуемых аналитик в рамках Сервисов.
2. Потребность в координации с другими подразделениями компании и в интеграции информационных систем для обеспечения необходимых аналитик в рамках Сервисов.
3. Необходимость максимально полной автоматизации учета и внедрения электронного архива.



# ПЕРЕХОД К ПОЛУЧЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ И ПРЕФЕРЕНЦИЙ ПОСРЕДСТВОМ РАСШИРЕННОГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

### 1. Переход на режим налогового мониторинга обязательно для участников СЗПК:

- ▶ Проверка не только налогового, но и бухгалтерского учета;
- ▶ Проверка осуществляется в том числе в отношении периодов до вступления в НМ в части СЗПК;
- ▶ Проверяются фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

### 2. Отсутствие суммовых критериев вступления в НМ у других получателей льгот и преференций (ст. 105.26 НК РФ):

- ▶ Организации - участники промышленных кластеров;
- ▶ Резиденты особой экономической зоны (ОЭЗ);
- ▶ Резиденты территорий опережающего развития (ТОР);
- ▶ Резиденты свободного порта Владивосток (СПВ);
- ▶ Резиденты Арктической зоны Российской Федерации (АЗРФ).

## ТЕНДЕНЦИИ ДЛЯ УЧАСТНИКОВ НМ

1. Необходимость планирования вступления в НМ в случае применения СЗПК, и, в перспективе, иных льготных режимов.
2. Необходимость организации ведения отдельного учета в случае применения СЗПК.
3. В случае если одна из компаний группы обязана вступить в НМ ввиду применения СЗПК - необходимость раскрытия информации по группе компаний в рамках следующих сервисов:
  - ▶ **Сервиса №11** (получения сведений по структуре группы компаний);
  - ▶ **Сервисов №16-17** (получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической / нефтегазовой отрасли) и проекта аналогичного сервиса для химической промышленности.
4. Необходимость раскрытия в рамках **проекта Сервиса получения сведений об инвестиционных проектах** сведений о реализуемых налогоплательщиком инвестиционных проектах, ограниченных по времени и затрачиваемым ресурсам комплексах мероприятий, заключаемых между субъектами инвестиционной деятельности.

# НЕОБХОДИМОСТЬ РАЗВИТИЯ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В СВЯЗИ С ТРАНСФОРМАЦИЕЙ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

К чему готовиться участникам НМ в 2024-2025 гг.  
в части Систем управления рисками и внутреннего контроля?

Необходимость дополнительной настройки системы управления рисками и системы внутреннего контроля с фокусом на превентивное выявление рисков и внедрение превентивных контролей.

01

Необходимость построения системы управления налоговыми рисками и системы внутреннего контроля **на уровне холдинга, а не на уровне одной компании группы.**

02

Необходимость доработки систем и расширения предоставляемых аналитик для обеспечения ответов по отраслевым сервисам.

03

Доработка/переработка текущих бизнес-процессов группы компаний в связи с необходимостью передачи большего объема информации и ее детализации.

04

Необходимость развития учетных систем для обеспечения соответствия стандартизации подхода к проверке и обеспечению требуемой аналитики.

05

# НЕОБХОДИМОСТЬ ИЗМЕНЕНИЯ ИТ-СИСТЕМ КОМПАНИЙ В СВЯЗИ С ТРАНСФОРМАЦИЕЙ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

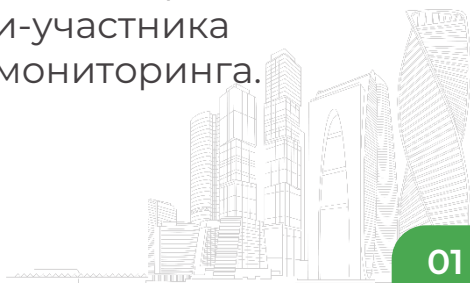
## К чему готовиться участникам НМ в 2024-2025 гг. в IT-части?

### Развитие электронного архива для целей сервисов:

**№4** - Сервис представления реестра документов, размещенных в информационной системе организации

**№8** - Сервис получения протокола операций в информационной системе организации

**№15** - Сервис получения сведений по договорам и контрагентам организации-участника налогового мониторинга.



01

### Необходимость доработок учетной системы

под требования **сервисов №16-17** (Сервисы получения сведений по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам для металлургической / нефтегазовой отрасли) и проекта аналогичного сервиса для химической промышленности.

02

### Необходимость доработки учетных систем

для обеспечения консолидации информации и предоставления финансово-экономических и производственных показателей участников холдинга.

03

Необходимость организации **ведения раздельного учета** в случае применения СЗПК и иных льготных режимов.

04

Необходимость настройки **аналитики для обеспечения факторного анализа** по налогу на прибыль организаций и, в перспективе, по другим налогам.

05

# РЕСУРСЫ

## ГРУППА КОМПАНИЙ Б1

оказывает полный спектр услуг по поддержке компаний при переходе на режим налогового мониторинга.

ПОДРОБНЕЕ ПО [QR КОДУ](#):



## ТЕЛЕГРАМ-КАНАЛ

**«Б1 | НАЛОГИ. ПРАВО»:**

- ▶ Анонсы тренингов и мероприятий,
- ▶ Свежие информационные и аналитические материалы,
- ▶ Обзоры продуктов и решений.

ПРИСОЕДИНИТЬСЯ:



## О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

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

За 35 лет работы в России и более 20 лет в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 11 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, 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.

© 2024 ООО «Б1 — Консалт».

Все права защищены.

35  
ЛЕТ