

Вступление в налоговый мониторинг с учетом особенностей СЗПК

Группа «Илим» – крупнейший производитель ЦБП в России



33 года на рынке ЦБП, 1992 – 2025 год



16 000 сотрудников



Более **8,5 млн га** арендованных лесов



Производство **4,2 млн тонн** в год (объем производства в 2024 г. с учётом ЦКК)



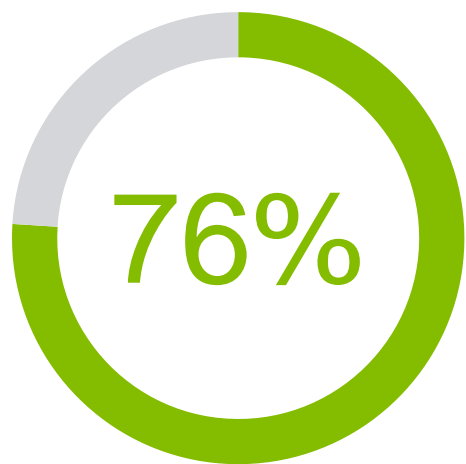
>2 млн тонн – экспорт в Китай



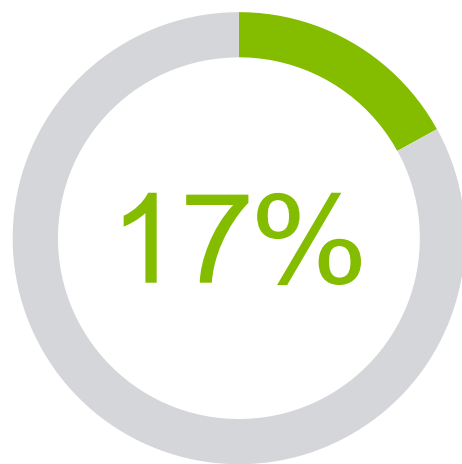
В состав АО «Группа «Илим» входят **четыре крупных комбината**: 1 комбинат в Архангельской области (г. Коряжма) и 3 комбината в Иркутской области (г. Братск, г. Усть-Илимск)

Группа «Илим» – лидер по выпуску целлюлозы, бумаги и картона в России по итогам 2023 года

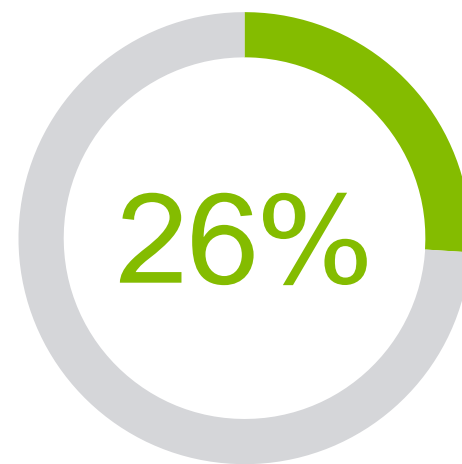
На комбинатах компании выпускается 76% всей российской товарной целлюлозы, 17% картона и 26% российской бумаги



2,199 млн. тонн
целлюлозы в год



1,035 млн. тонн
упаковочных материалов в год



336 тыс. тонн
белых бумаг в год

Вступление в налоговый мониторинг

- Участник СЗПК имеет право на возмещение понесенных затрат, предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 01.04.2020 N 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации", и на применение стабилизационной оговорки, предусмотренной пунктом 4.5 статьи 5 НК РФ, при условии раздельного учета и вступления в налоговый мониторинг в течение 3-х лет со дня заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений



Бизнес цели проекта



Объем проекта

- **9 налогов**
 - Налог на прибыль организации
 - Налог на добавленную стоимость
 - Косвенные налоги (налог на добавленную стоимость)
 - Налог на доходы иностранных юридических лиц
 - Налог на имущество
 - Налог на доходы физических лиц
 - Страховые взносы
 - Водный налог
 - НДС
- **Ведение раздельного учета по деятельности СЗПК на отдельном балансе филиала АО «Группа «Илим» в г.Усть-Илимске – ЦКК в программном продукте SAP ERP**
- **Более 65 налоговых регистров, в том числе отдельные регистры по основной деятельности и по деятельности СЗПК**
- **Более 25 обособленных подразделений**
- **Для настройки интеграции данных SAP ERP и налоговой витрины дополнительно привлечен подрядчик**



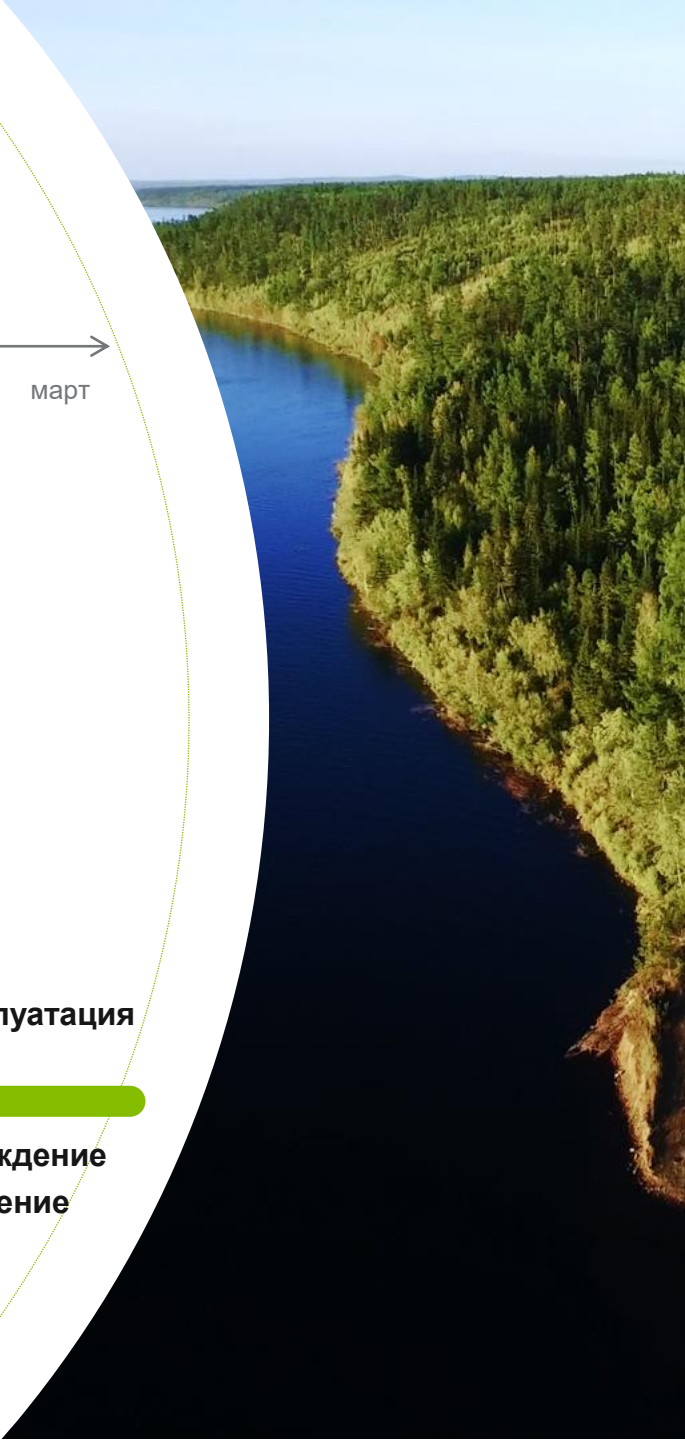
Выбор налоговой витрины. Почему налоговая витрина АО «ГНИВЦ»

- 1 Экспертиза**
Больше чем просто поставщик решения
- 2 Опыт**
Консультации на каждом шаге в процессе подготовки
- 3 Решение**
Отвечает всем функциональным требованиям, включая СЗПК
- 4 Развитие**
Технологии и подходы ГНИВЦ соответствуют цифровой стратегии компании

В процессе реализации проекта АО «ГНИВЦ» оперативно реагирует на запросы и активно помогает в решении всех возникающих вопросов



Дорожная карта проекта



Задачи, связанные с раздельным учетом по СЗПК:

Настроен раздельный учет в части деятельности СЗПК и в части основной деятельности в информационной системе SAP ERP, автоматизирована передача журналов бухгалтерских и налоговых операций, налоговых регистров из SAP в налоговую витрину отдельно по деятельности СЗПК и по основной деятельности

Организован в SAP ERP раздельный учет доходов, расходов, убытков, налоговой базы и объектов налогообложения в части деятельности СЗПК на отдельном балансе филиала с формированием отдельных налоговых регистров по данным раздельного учета

Разработаны и автоматизированы в SAP ERP операции по раздельному учету и формированию специальных регистров по налоговым вычетам для СЗПК для возможности применения налоговых вычетов для СЗПК по налогу на прибыль согласно ст.288.4 НК РФ и по налогу на имущество согласно ст.382.1 НК РФ

Организован в SAP ERP обособленный учет объектов основных средств, в отношении которых будет применен налоговый вычет для СЗПК, указанный в статье 25.18 НК РФ, для исключения начисления амортизации по данным объектам

Разработан и автоматизирован в SAP ERP регистр затрат в разрезе элементов затрат (в т.ч. отдельно в части деятельности СЗПК и в части основной деятельности)



Задачи, связанные с раздельным учетом по СЗПК:

Общество имеет многофилиальную структуру в разных субъектах РФ, под деятельность СЗПК открыт отдельный филиал (бизнес единица). В связи с данной структурной особенностью были решены следующие задачи:

Организован раздельный учет на всех участках учета, начиная с заключения отдельных договоров с контрагентами и заканчивая автоматизацией отражения в SAP ERP операций по первичным документам в разрезе деятельности СЗПК и основной деятельности

Автоматизированы в SAP ERP дополнительные регистры по налогу на прибыль для целей раздельного учета расходов с учетом внутрихозяйственных расчетов (между филиалами Общества) в части деятельности СЗПК и в части основной деятельности

Автоматизирован в SAP ERP расчет доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, для целей исчисления налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) в части бюджета субъекта РФ применительно к каждой налоговой базе: налоговой базе по СЗПК по данным раздельного учета и налоговой базе по основной деятельности (п. 2 ст. 288 НК РФ) с учетом доли всех обособленных подразделений (и СЗПК и основной деятельности).



Итоги проекта

- Организован и автоматизирован отдельный учет деятельности СЗПК и основной деятельности Общества в программном продукте SAP ERP
- Настроена интеграция данных SAP ERP и налоговой витрины ГНИВЦ с учетом организованного в SAP ERP отдельного учета деятельности СЗПК и основной деятельности Общества (включая загрузку журналов операций, налоговых регистров, налоговых деклараций и расчетов в налоговую витрину) при поддержке сотрудников ГНИВЦ и подрядчика
- Настроена интеграция SAP ERP и налоговой витрины ГНИВЦ в части подготовки документов и отправки ответов по запросам налогового органа



Взаимодействие с ФНС в процессе реализации проекта

В ходе реализации проекта Общество взаимодействовало с налоговыми органами ЦА ФНС России (Управление налогового мониторинга, Управление налогообложения юридических лиц, Управление по крупнейшим налогоплательщикам), с Межрегиональной инспекцией ФНС России по КН № 4:

- Налоговые органы оперативно разъясняли вопросы Общества, связанные с переходом на налоговый мониторинг и организацией раздельного учета, в т.ч. вопросы подготовки пакета документов для вступления в налоговый мониторинг, организационные вопросы по подключению к АИС Налог-3, по отчетности по СУР и СВК, которую Общество обязано представлять налоговому органу в рамках налогового мониторинга, отдельные вопросы организации раздельного учета по налогу на прибыль, заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль с учетом СЗПК




Взаимодействие с ФНС в процессе реализации проекта

- Общество при активной поддержке ГНИВЦ была организована демонстрация налоговым органам налоговой витрины, в т.ч.
 - Демонстрация в налоговой витрине декларации по налогу на прибыль отдельно в части основной деятельности и в части деятельности СЗПК;
 - Демонстрация в налоговой витрине последовательного перехода из строки декларации в налоговые регистры (в т.ч. в регистры расходов), журнал налоговых операций, электронную карточку проводки;
 - Демонстрация работы сервисов взаимодействия налогового органа с налогоплательщиком через налоговую витрину.



Спасибо за внимание!

 office@ilimgroup.ru

 +7 (812) 718-60-50

 ilimgroup.ru

