

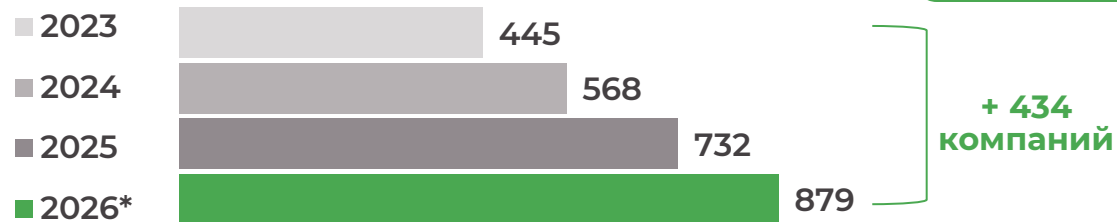
10 ЛЕТ В НАЛОГОВОМ МОНИТОРИНГЕ: НОВАЯ ЛИНИЯ ГОРИЗОНТА

22 октября 2025 года

Налоговый мониторинг: итоги десятилетия – статистика и тренды

Участники налогового мониторинга¹

2023-2025

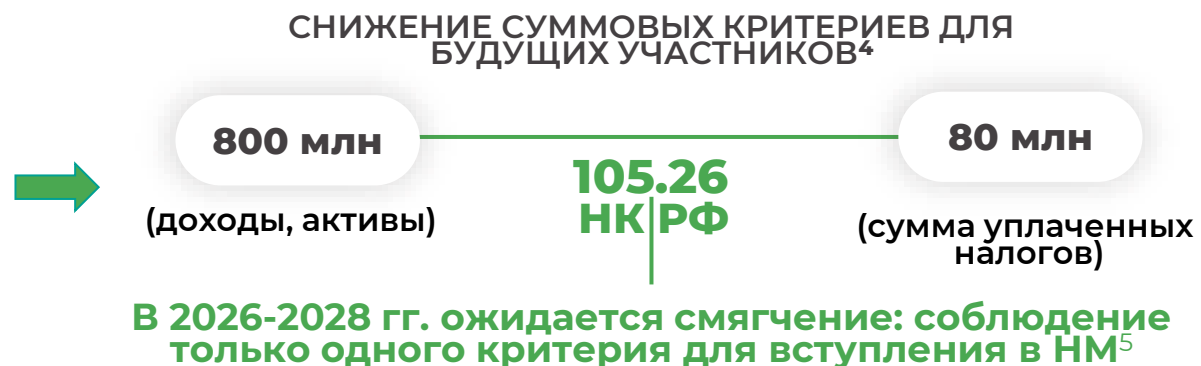


*Прогноз на 2026 г. – 147 компаний из 20+ отраслей².

План по увеличению участников НМ – не ниже 20 % в год³

36%

Налоговые поступления от участников НМ в федеральный бюджет РФ по состоянию на 01.08.2025



Результаты цифровизации режима налогового мониторинга с 2023 года:

- ▶ утверждение порядка получения доступа к информационным системам компании
- ▶ введение в эксплуатацию интеграционной платформы
- ▶ 80% участников успешно интегрированы с АИС «Налог-3»

1. Аналитический портал ФНС России;

2. «Подведены итоги заявочной кампании на вступление в налоговый мониторинг с 2026 года» | ФНС России;

3. п.14 раз.VII Концепция развития налогового мониторинга в РФ (Распоряжение Правительства РФ от 21 февраля 2020 г. № 381-р.)

4. Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ;

5. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Налоговый мониторинг – перспективы развития

Налоговый мониторинг сегодня:

- ▶ **Передовая часть национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация государства»**
- ▶ **Переход от контроля на уровне:**
 - ▶ отдельной компании к **контролю на уровне Группы компаний**
 - ▶ компаний к **контролю на уровне отрасли**

«Экономика данных и цифровая трансформация государства»

Концепция: Создание Единой цифровой платформы экономического мониторинга организаций – новый этап развития ИТ-решений для взаимодействия государства и бизнеса

Цель	Задача	Этапы
Единая система работы с данными для роста экономики и инновационного развития отраслей, технологического суверенитета страны	Покрытие всех основных сфер экономики и госуправления цифровыми платформами, с применением ИИ	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Создание единого реестра гос. услуг ▶ Развитие электронного документооборота ▶ Внедрение новых методов анализа

- ▶ **Увеличение объема** передаваемых **данных** и **новые подходы к их анализу:**

- ▶ **риск-ориентированный** подход,



Усиление глубины проверки в рамках зон риска

- ▶ переход от системы **проверки «человек-человек» к системе проверки «машина-машина»**



Автоматизированные запросы и первичная **обработка данных, стандартизация** проверок и налоговых регистров

- ▶ использование **Искусственного интеллекта**



Повышение качества обработки данных за счет ИИ и сокращение трудозатрат налогового органа и налогоплательщика

- ▶ **Инструмент повышения качества взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиками за счет:**



- ▶ **Повышения доверия налогового органа** к качеству учетных данных благодаря развитию СВК, включая переход от пост-контролей к превентивным контролям, прогнозированию и планированию налоговых последствий
- ▶ **Возможности урегулирования спорных вопросов** налогообложения при помощи мотивированного мнения без последующих санкций (открытый диалог налогоплательщика с налоговыми органами)
- ▶ **Упрощения получения налоговых льгот и преференций** в рамках налогового мониторинга

Участники дискуссии



Андрей Валерьевич Сулин, Партнёр, ООО «Б1-Консалт»



Марина Александровна Крашенинникова, Начальник Управления налогового мониторинга ФНС России



Петр Валерьевич Койнов, Управление налоговой функцией, ОАО «УГМК»



Светлана Александровна Хрущева, Директор ОЦО, АО «Русская медная компания»



Светлана Павловна Гатина, Главный бухгалтер, АО «Татэнерго»



Светлана Алексеевна Ванюкова, Директор по налоговым вопросам, АО «Апатит» (ГК ФосАгро)



Наталья Евгеньевна Масолыгина, Руководитель департамента налогового учёта и отчётности, АО «Почта России»



Дмитрий Васильевич Наговицын, Директор Департамента учета и отчетности — Главный бухгалтер ПАО «Россети»



Марина Сергеевна Пантова, Директор по налогам, АО «Трансмашхолдинг»

10 лет в налоговом мониторинге: новая линия горизонта

01 Открытие дискуссии вступление

02 Мотивы и ожидания от вступления в НМ

03 Основные эффекты от нахождения в НМ

04 Автоматизация учета как ключевая составляющая успешного участия в НМ и внедрение сервисов АИС "Налог-3".
Электронный архив

05 Система внутреннего контроля и управление налоговыми рисками

06 Мотивированное мнение

07 Особенности режима НМ для участников СЗПК

08 Подведение итогов

Вопрос 1. Почему Ваша Компания вступила/планирует вступить в налоговый мониторинг?

1. Репутация добросовестного налогоплательщика;
2. Быстрое закрытие налогового периода (1 год и 9 мес.) по сравнению с ВМП;
3. Отсутствие выездных и камеральных проверок;
4. Сокращение запросов по встречным проверкам;
5. Возможность получения мотивированного мнения;
6. Необходимость получения льгот (СЗПК);
7. Желание собственника;
8. Естественное следствие уровня развития налоговой функции;
9. Дочерняя компания участника НМ;
10. Директива для гос. компаний.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)

Вопрос 2. Какое влияние оказало участие в налоговом мониторинге на процессы компании?

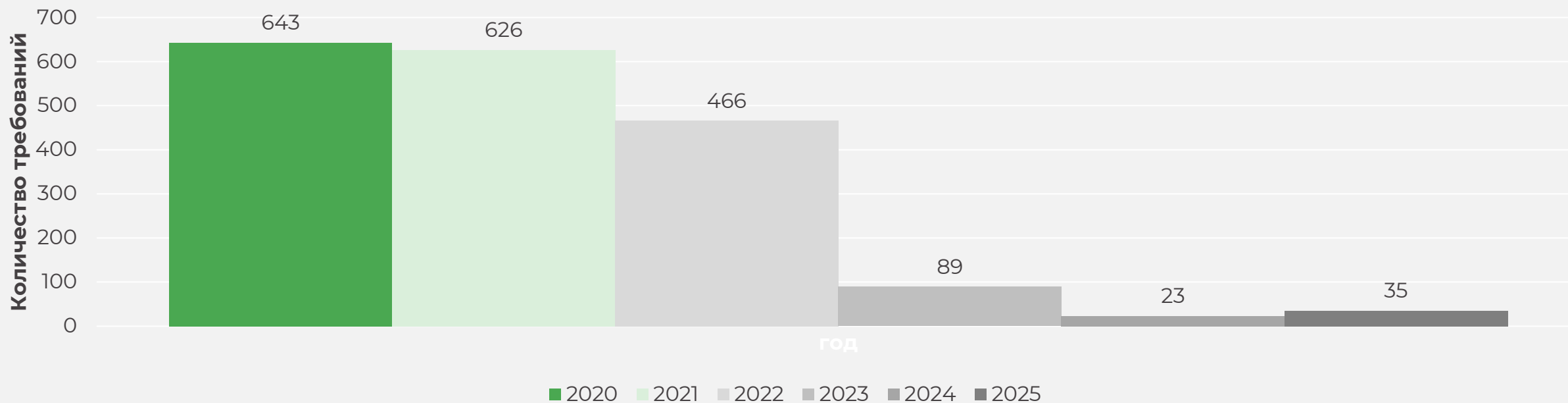
1. Улучшили СВК;
2. Автоматизировали налоговую отчетность;
3. Развили ЭДО и ЭХД;
4. Упростились процессы проверок за счет отсутствия камеральных и выездных проверок;
5. Сократили объем документов, предоставляемых налоговому органу;
6. Закрыли спорные налоговые позиции за счет мотивированные мнения;
7. Улучшили кредитный рейтинг, упростилось получение финансирования;
8. Все вышесказанное.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)

АО «Апатит»: Снижение количества требований по встречным проверкам с третьего года проведения налогового мониторинга

ГОД	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Количество требований	643	626	466	89	23	35
Динамика снижения требований в сравнении с 2020г. (%)	100	-2,64	-27,53	-86,16	-96,42	-94,56



Светлана Алексеевна Ванюкова, Директор по налоговым вопросам, АО «Апатит»



Автоматизация учета и электронный архив

Учетные данные



Систематическая работа с персоналом по вопросам обеспечения «чистоты» учетных данных, полнота контролей за корректностью раскрытия показателей налоговой отчетности



Развитие уровня автоматизации БУ и НУ (постепенные доработки областей, где задействован ручной ввод)



Обеспечение аналитичности и достаточности налоговых регистров, для раскрытия материальных/ существенных позиций налоговой отчетности



Обеспечение достаточности и качества аналитик в журнале операций, реестрах документов, единства БУ и НУ для формирования срезов данных



Реализация связи проводки с ПУД и договором (интеграция учетной системы и ЭХД)



Обеспечение наличия аналитик в учетной системе для реализации логических связей по этапам бизнес-процессов



Сервисы по регистрам (проект)



Сервисы 4, 8, 15
(а также 6, 12 для ответа на требования/ истребования)



Сервисы по ПЛЦ*

Электронный архив

Полнота наполнения первичными документами

Атрибутивный состав документов (**метаданные**)



Качество документов в электронном виде

Наличие связи между учетной системой и ЭА

* ПЛЦ – Производственно-логистические цепочки

Вопрос 3. Какие сервисы АИС "Налог-3" Вы уже внедрили?

1. Все сервисы, применимые для Вашей компании;
2. Минимальное количество сервисов, необходимое для тех. интеграции;
3. Все сервисы, связанные с электронным архивом (сервисы 4,5,6,8,15);
4. Сервисы по этапам бизнес-процесса и производственно-логистическим цепочкам.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)

ПОЧТА РОССИИ

Завершение проекта по переходу на налоговый мониторинг АО «Почта России»

Наталья Е. Масолыгина
Руководитель Департамента налогового учета и отчетности

22 октября 2025 года



Почта России как предприятие стратегического значения и крупнейший налогоплательщик

Услуги		Объекты учета		Масштаб налогового администрирования	
1 347,2 млн шт. письма	94,6 млн шт. посылки	36,8 тыс. зданий и сооружений	> 200 тыс. работников	> 38 тыс. отделений и пунктов почтовой связи	84 филиала на территории РФ
198,3 млн шт. доставка пенсий и пособий	235,9 млн шт. коммунальные платежи	> 13 тыс. автотранспортных средств (рабочий парк)	> 10 тыс. земельных участков	> 15 тыс. пакетов отчетности ежеквартально	> 93 тыс. КПП
314 млн шт. подписные издания	54,1 млн шт. складские услуги	2 грузовых самолета	568 почтовых вагонов	> 70 тыс. подаваемых налоговых деклараций	77,2 млрд руб. налоги и сборы

Почта России — организация федеральной почтовой связи, включена в перечень стратегических предприятий, объединяет людей через надежную связь по всей стране. Компания обслуживает 130 тыс. населенных пунктов от Калининграда до Чукотки, обеспечивая доступ к современным услугам в самых отдаленных уголках России.



Действия по принятию и исполнению решения о переходе на налоговый контроль в форме налогового мониторинга

Решение о переходе определено директивой Правительства Российской Федерации от 13.12.2019 № 1528п-П13 о переходе на налоговый мониторинг компаний с государственным участием

2019 25.12. Советом директоров дано поручение изучить возможность перехода на налоговый мониторинг

2021 19.04. Советом директоров принято решение о наличии возможности перехода после обследования и проведения подготовительных мероприятий

07.06. ФНС России согласована Дорожная карта о переходе на налоговый мониторинг с 01.01.2026

26.07. Советом директоров принято решение об утверждении плана мероприятий Дорожной карты

2022 Изучены существующие на рынке предложения ПО для налогового мониторинга

2023 03.08. Утвержден бюджет ИТ-проекта по созданию Витрины данных

2024 05.04. Заключен договор на поставку ПО и выполнение работ по созданию Витрины данных

20.06. Подана уточненная Дорожная карта с изменением срока перехода на налоговый мониторинг на 01.01.2025

27.08. Подано заявление о переходе на налоговый мониторинг с 01.01.2025

02.10. Получено решение о переходе на налоговый мониторинг с 01.01.2025

2025 25.05. Первое раскрытие показателей налоговой отчетности в Витрине данных

30.06. Завершены работы по договору и ИТ-проекту, сформирован центр экспертизы по сопровождению и развитию Витрины данных

25.08. Второе раскрытие показателей налоговой отчетности в Витрине данных

14.10. Витрина данных введена в промышленную эксплуатацию, ИТ-проект закрыт

25.11. Третье раскрытие показателей налоговой отчетности в Витрине данных

Выбор и закупка Витрины данных и работ для ИТ-проекта

🔍 Заявленные требования к функционалу

- Решение включено в Единый реестр российского программного обеспечения для электронных вычислительных машин и баз данных
- Возможность настройки гибкой структуры раскрытия отчетности по нескольким отчитывающимся субъектам (филиалам и СП), представляющим отчетность либо данные
- Возможность интеграции с различными учетными системами одновременно
- Возможность преобразования, трансформации, агрегации и расчета загруженных данных
- Контроль целостности загруженных данных
- Функция **drill-up** – возможность посмотреть, в какие показатели отчетности входит сумма проводки
- Возможность настроить произвольные пользовательские отчеты на основе данных, размещенных в системе и/или получаемых из внешних источников
- Роботизированное Уведомление пользователей о сроках и событиях налогового контроля
- Возможность массовой загрузки рисков и контрольных процедур в модуль СВК для дальнейшего ведения справочников рисков и КП, формирования отчетности
- Масштабируемость решения на дочерние общества Группы

🎯 Ожидаемые результаты

- Приобретена ИТ-платформа, обеспечивающая взаимодействие с налоговым органом в онлайн-режиме 24/7
- Разработан единый подход формирования и правила раскрытия показателей налоговой отчетности для проектирования Витрины данных
- Все необходимые для налогового органа показатели и ПУД автоматически поступают из систем-источников в Витрину данных
- Внедрена в промышленную эксплуатацию Витрина данных, обеспечивающая взаимодействие с налоговым органом в режиме «одного окна» с учетом
 - сквозного раскрытия показателей налоговой отчетности до ПУД
 - автоматического контроля полноты, корректности и сроков раскрытия
 - автоматического формирования отчетности по СВК
 - возможности разработки аналитических инструментов по контролю налоговой отчетности и анализу рисков

✅ Закупка Витрины данных и работ

Проведена с соблюдением требований и ограничений федерального закона № 223-ФЗ (конкурентная закупка)

📊 Критерии оценки исполнителя

- Цена договора
- Общая сумма всех исполненных договоров на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг
- Соответствие поставляемого ПО заявленному функционалу



Исполнение договора. Управление рисками

Этапы договора

Заключение договора	апрель 2024
1. Подготовка	апрель – июнь 2024
2. Проектирование	июнь – сентябрь 2024
3. Реализация	август 2024 – январь 2025
4. Подготовка к опытной эксплуатации	январь – февраль 2025
5. Опытная эксплуатация	март – июнь 2025
Ввод в промышленную эксплуатацию	октябрь 2025

Архитектура



Основные риски

Поздний срок поставки СКЗИ для каналов связи с АИС «Налог-3», оборудования для организации системного ландшафта

Поздний срок реализации интеграций Витрины данных с системами-источниками

Несвоевременная доработка смежных систем

Отсутствие данных для Витрины данных

Поздний срок предоставления доступа к среде разработки Витрины данных

Меры по предотвращению последствий

- Контроль сроков поставки оборудования
- Итерационный подход к выделению ресурсов: сначала среда разработки, потом среды тестирования и промышленной эксплуатации

- Согласование перечня необходимых доработок и интеграций в начале работ по проектированию
- Перенос сроков тестирования на Этап 5

- Контроль полноты информации в проектной документации в части требований к смежным информационным системам
- Планирование ресурсов на доработку систем-источников в требуемом объеме

- Проработка доступной и необходимой целевой аналитики в информационных системах учета
- Ввод недостающих данных с использованием шаблонов загрузки, заполняемых вручную

- Развертывание среды разработки до завершения проектирования на основании оценки требований к вычислительным ресурсам
- Старт работ по настройке на стенде Исполнителя с последующим переносом на сервера Заказчика

Влияние ИТ-проекта на развитие СВК Общества

Модуль раскрытия СВК в Витрине данных Автоматизация бизнес-процессов



2022

Описаны бизнес-процессы формирования бухгалтерской и налоговой отчетности

2023

Разработаны регламентные документы СВК

- Методика оценки, выявления и документирования рисков искажения бухгалтерской и налоговой отчетности
- Методика по выполнению, документированию и оценке эффективности контрольных процедур
- Методика по проведению оценки СВК для целей налогового мониторинга

Актуализированы локальные нормативные акты АО «Почта России» в части проведения выявления, оценки и документирования рисков по операциям, а также по объему или частоте их осуществления

- Положение об управлении рисками
- Правила организации и осуществления внутреннего контроля

2024

Сформированы

- Перечень рисков, идентифицируемых в целях мониторинга
- Карты бизнес-процессов бухгалтерского и налогового учета
- Матрицы рисков и контрольных процедур

Произведен переход на 1С АСБНУ 3.0

2025

Произведен переход на 1С АСЗУП 3.1

Актуализирован график документооборота для учетной функции

Выгоды реализации ИТ-проекта внедрения Витрины Данных

Успешный опыт реализации уникального сложного ИТ-проекта в плотной кооперации всех его участников

ПОЧТА РОССИИ



Выработан подход по раскрытию отчетности с иерархичной детализацией до уровня филиалов и структурных подразделений АО «Почта России»

Гибкость в настройках VK Tax Compliance позволила настроить систему с учетом уникальности организационной структуры и требований АО «Почта России»

Архитектура VK Tax Compliance подтвердила готовность к обработке объемов данных АО «Почта России» с высокой производительностью

> 15 500

пакетов отчетности публикуются ежеквартально

> 52 млн

записей в журнале хозяйственных операций ежеквартально

АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ИНТЕГРАЦИЯ В АИС НАЛОГ-3

ВИТРИНА ДАННЫХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА АО «АПАТИТ» РАЗРАБОТАНА СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ:

- ▶ Публикация отчетности в режиме раскрытия: строка налогового регистра – налоговый регистр-первичный документ, что позволило на одной платформе собрать данные, поступающие из разных информационных систем: системы бухгалтерского и налогового учета, системы электронного архива;
- ▶ Сверка деклараций по периодам и по версиям;
- ▶ Контрольные соотношения.

ИНТЕГРАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ЧЕРЕЗ ИНТЕРАЦИОННУЮ СИСТЕМУ TaxMonitor:

- ▶ Реализованы сценарии – № 1 - № 14, № 18, № 19
- ▶ Не протестированы на промышленном экземпляре – № 3, № 8, № 12, № 13, № 15

При реализации сценариев взаимодействия разработаны:

- ▶ Форма контроля размещения документов - позволяет контролировать качество и своевременность наполнения первичными документами системы электронного архива, полноту размещения в TaxMonitor и доступность документов для просмотра налоговому органу в рамках сервисов № 4 - № 6;
- ▶ Форма контроля размещения операций - позволяет проверить полноту размещения в TaxMonitor операций для сервисов № 4 - № 9.



Светлана Алексеевна Ванюкова, Директор по налоговым вопросам, АО «Апатит»



АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ИНТЕГРАЦИЯ В АИС НАЛОГ-3

ОСНОВНЫЕ НАСТРОЙКИ СИСТЕМЫ ДЛЯ РАБОТЫ ФОРМ КОНТРОЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ И КОНТРОЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ:

- ▶ **сопоставление видов документов** АО «Апатит» в СЭА со справочником СПВДОК с целью автоматического заполнения кода вида документа в реестре документов, автоматического подбора взаимозаменяемых документов по запросам НО,
- ▶ **настройка пакетов документов, подтверждающих операции**, с целью обеспечения полноты вывода данных о первичных документах в реестр документов, которыми оформлена хозяйственная операция,
- ▶ **сопоставление строк налоговых деклараций с регистрами налогового учета** с целью настройки пакета документов, подтверждающих операцию, контроля полноты переноса операций из учетной системы и их подтверждения первичными документами.



Светлана Алексеевна Ванюкова, Директор по налоговым вопросам, АО «Апатит»



АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ИНТЕГРАЦИЯ В АИС НАЛОГ-3

Форма контроля размещения документов

Контроль размещения документов

Организация:	Документы	Сумма без НДС по документу, всего (руб.):	от	до	Код строки декларации:	Выбрано: Все	
Декларация:	АО "Апатит" x	Сумма НДС по документу, всего (руб.):	от	до	Доступность СЭА:	x	
Вид документа:	--- тип --- - год --- период --- x	Сумма по документу, всего (руб.):	от	до	Результат контроля:	Контроль x	
Наименование документа:	x	UID документа:	x	Номер квитанции:	x	Виды ошибок:	x
Дата документа:	с по x	Номер документа:	x	Контрагент:	x	Документ-основание	
Номер документа:	x	Код регистра налогового учета:	Выбрано: Все	Период платежа:	с по x	Номер:	x
Номер операции:	x	Период документа:	с по x	Дата:	с по x	Дата:	с по x
Период ГК:	с по x	Показать удаленные	<input type="checkbox"/>	Повторно сверить с архивом выбранные документы			
Найти Сбросить							

№	Код	Документ													Контрагент		Документ основание		
		Код, наименование категории	Код, наименование вида	Наименование	Номер	Дата	Сумма без НДС по документу, всего (руб.)	Сумма НДС по документу, всего (руб.)	Сумма по документу, всего (руб.)	Номер квитанции	Результат контроля	Сообщение об ошибках	СЭА	Код строки декларации	Код регистра налогового учета	Номер операции	ИНН/КПП	Наименование (ФИО)	Рег.номер/Код страны

Код	Описание ошибки
100	Не определен вид документа в ФНС
101	Не определены регистрационные данные Контрагента (ИНН/КПП, либо Регистрационный номер в стране регистрации)
103	Не определен вид документа в источнике
104	Вид документа не найден справочнике видов документов СЭА или Договоров
105	Не настроено соответствие вида документа ФНС виду документов СЭА или Договоров
107	Наименование документа не заполнено
108	Дата документа не заполнена
109	UID документа не заполнен
110	Признак наличия в СЭА не заполнен

Код	Описание ошибки
320	Контрагент не найден в справочнике
501	Вид документа не включен в список допустимых по строкам деклараций
601	Дата документа не совпадает с данными СЭА
602	Номер документа не совпадает с данными СЭА
603	Сумма документа (с налогом) не совпадает с данными СЭА
604	ИНН контрагента не совпадает с данными СЭА
605	КПП контрагента не совпадает с данными СЭА
606	Дата договора не совпадает с данными СЭА
607	Номер договора не совпадает с данными СЭА
608	Имя договора не совпадает с данными СЭА

АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ИНТЕГРАЦИЯ В АИС НАЛОГ-3

Форма контроля размещения операций

Контроль размещения операций

Организация:	<input type="text" value="АО " алатит"=""/>	Наличие первичных документов:	<input type="text"/>	Декларация:	<input type="text"/>	Строки деклараций	<input type="text"/>
Отчетный год:	<input type="text"/>	Требуются первичные документы:	<input type="text"/>	Код строки декларации:	<input type="text"/>	<input type="text" value="Выбрано: Все"/>	<input type="text"/>
Период ГК:	с <input type="text"/> по <input type="text"/>	Номер квитанции:	<input type="text"/>	Сумма операции, отраженная в строке декларации (руб.коп.)	от <input type="text"/> до <input type="text"/>		
Номер операции:	<input type="text"/>	Номер первичного документа:	<input type="text"/>	Вид документа:	<input type="text"/>	Документы	<input type="text"/>
Дата операции:	с <input type="text"/> по <input type="text"/>	Дата первичного документа:	с <input type="text"/> по <input type="text"/>	Дата документа:	с <input type="text"/> по <input type="text"/>		
Наименование (содержание) операции:	<input type="text"/>	Итоговая сумма первичного документа с НДС (руб.коп.):	от <input type="text"/> до <input type="text"/>	Наименование документа:	<input type="text"/>		
Комментарий к операции:	<input type="text"/>	Код регистра налогового учета:	<input type="text" value="Выбрано: Все"/>	Номер документа:	<input type="text"/>		
Итоговая сумма по операции (руб.коп.):	от <input type="text"/> до <input type="text"/>	Результат контроля:	<input type="text"/>				
		Виды ошибок:	<input type="text" value="Выбрано: Все"/>				
<input type="button" value="Найти"/> <input type="button" value="Сбросить"/>		<input checked="" type="checkbox"/> Фильтровать детали операции					

[Экспорт таблицы в XLS](#)

Номер операции	Дата операции	Наименование (содержание) операции	Комментарий к операции	Итоговая сумма по операции (руб.коп.)	Наличие первичных документов	Номер квитанции	Номер первичного документа	Дата первичного документа	Итоговая сумма первичного документа с НДС (руб.коп.)	Код регистра налогового учета	Результат контроля	Сообщение об ошибках
----------------	---------------	------------------------------------	------------------------	---------------------------------------	------------------------------	-----------------	----------------------------	---------------------------	--	-------------------------------	--------------------	----------------------

Код	Описание ошибки
251	Не определен код строки декларации.
252	Не определено наименование операции.
253	Не определен номер операции.
254	Не определена дата операции.
255	Не определена итоговая сумма по операции (руб. коп.).
256	Не определен признак наличия первичных документов по операции.
257	Не определен код декларации в строке операции
258	Не определена сумма операции, отраженная в строке декларации (руб.коп.)
360	Номер и дата документа не соответствует корректировочному.
361	Номер и дата первичного документа по операции не соответствует фактическому
550	Нет документов, обязательных для строки операции.
551	Нет ни одного из первичных документов, предусмотренных пакетом
552	В списке документов по операции присутствуют документы, не включенные в список допустимых.
553	Не найдена настройка пакетов документов для строки операции

Вопрос 4. Внедрили ли Вы Электронное хранилище документов для налогового мониторинга?

1. Да;
2. В процессе внедрения;
3. Нет.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)

Вопрос 5. Как повлиял налоговый мониторинг на Вашу систему управления налоговыми рисками?

1. Консолидировали управление рисками, унифицировали подход;
2. Закрыли методологические риски через мотивированные мнения;
3. Снизили риски за счет автоматизации процессов;
4. Снизили риски за счет совершенствования СВК;
5. Снизили резервы на налоговые риски при аудите бух. отчетности за счет "быстрого закрытия" периодов (1 год и 9 месяцев вместо 3 лет);
6. Не повлиял.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)



»» Влияние налогового мониторинга на цифровую трансформацию бизнеса

Койнов Петр Валерьевич,
Управление налоговой функцией

Октябрь, 2025



География компаний Холдинга, участников налогового мониторинга



14 Компаний Холдинга участвуют в проекте по налоговому мониторингу:

- 2 являются участниками режима НМ с 2023г.
- 3 являются участниками режима НМ с 2025 в т.ч. 2 с признаком СЗПК
- 4 являются участниками режима НМ с 2026 г.
- 5 компаний планируют стать участниками режима НМ с 2027 г.



Компании, вошедшие в проект по налоговому мониторингу представляют 3 направления деятельности Холдинга:

- **Уголь**
(добыча, переработка и реализация угля)
- **Минерально-сырьевой комплекс**
(добыча, обогащение и переработка руды и концентратов)
- **Направление черной и цветной металлургии**



Проект по разработке ПО для автоматизации управления налоговой функцией



Автоматизированный контроль на уровне управляющей компании

- ▶ **Налоговая аналитика** – автоматизированный сбор и анализ данных из учетных систем и систем взаимодействия с государственными органами по ТКС
- ▶ **Отчетность**



Единый HUB для доступа к разным системам

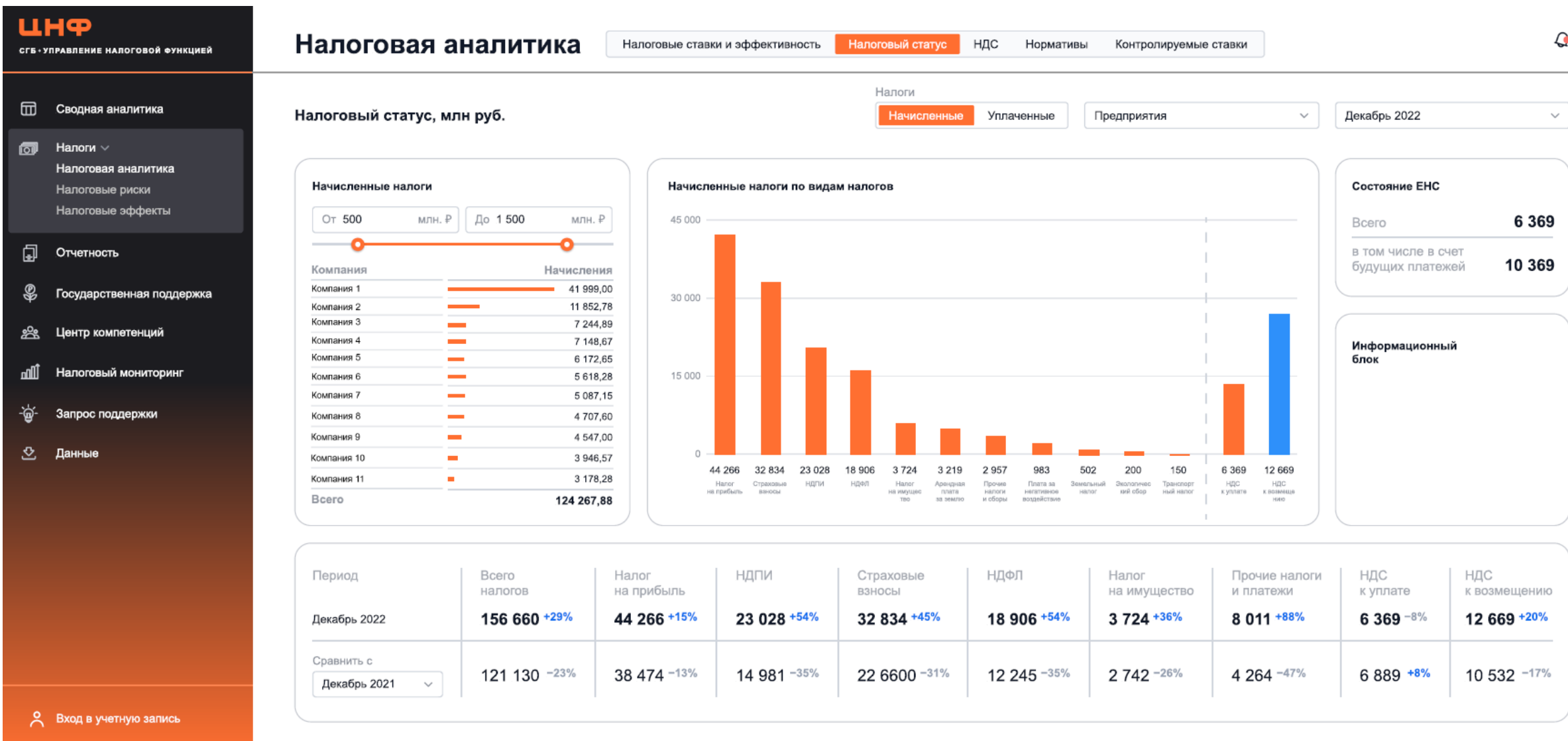
- ▶ **Витрины данных** (налоговый мониторинг), решение по СВК,
- ▶ **Контур Экстерн** и т.д.



Единая база знаний, единая аналитика

- ▶ **Центр компетенций** – единая база знаний по вопросам учета
 - Запрос поддержки по сложным вопросам учета
- ▶ **Использование** аналитик в части СВК с учетом требований для участников НМ для всех предприятий Группы
 - Матрицы и паспорта налоговых рисков – используется аналитика и справочники согласно Требованиям к СВК
(Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518)

ПО для автоматизации управления налоговой функцией – пример интерфейса (1/3)



ПО для автоматизации управления налоговой функцией – пример интерфейса (2/3)



ПО для автоматизации управления налоговой функцией – пример интерфейса (3/3)

ЦНФ
СГБ - УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ФУНКЦИИ

Сводная аналитика
Налоги
Отчетность
Государственная поддержка
Центр компетенций
Налоговый мониторинг
Запрос поддержки
Данные

Вход в учетную запись

Запрос поддержки

Запрос в службу поддержки

Тема

Описание

Категория

Разработаны и внедрены на уровне Группы Политика управления налоговыми рисками и внутренним контролем и Регламент взаимодействия в рамках СВК, обязательные к применению для всех предприятий.

Для предприятий - участников налогового мониторинга действуют дополнительные формы.

ПОЛИТИКА

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИМ НАЛОГОВЫМ КОНТРОЛЕМ КОМПАНИИ

Содержание

1	Область применения.....	3
2	Нормативные ссылки.....	3
3	Термины, определения и сокращения.....	3
4	Общие положения.....	5
4.1	Внутренний налоговый контроль и управление налоговыми рисками в деятельности Компании и предприятий.....	5
4.2	Цели и задачи системы управления налоговыми рисками и внутреннего налогового контроля.....	6
4.3	Принципы и подходы к построению и реализации системы управления налоговыми рисками и внутреннего налогового контроля.....	6
5	Требования к организации управления налоговыми рисками и внутреннего налогового контроля в Компании и предприятиях.....	7
5.1	Требования к структуре системы управления налоговыми рисками и внутреннего налогового контроля.....	7
5.1.1	Контрольная среда.....	7
5.1.2	Система управления рисками.....	8
5.1.3	Контрольные процедуры.....	9
5.1.4	Информационная система.....	11
5.1.5	Мониторинг средств контроля.....	11
5.2	Требования к отчетности по системе управления налоговыми рисками и внутреннего налогового контроля.....	12
5.3	Требования к управлению событиями неопределенности налогового законодательства, возникающими в Компании.....	12
6	Порядок взаимодействия Компании и предприятий по вопросам управления налоговыми рисками и внутреннего налогового контроля.....	14
7	Ответственность и контроль.....	16
	Приложение А Методика выявления и оценки налоговых рисков.....	17
	Приложение Б Методика документирования контрольных процедур.....	22
	Приложение В Методика управления событиями риска неопределенности налогового законодательства.....	25
	Приложение Г Чек-лист событий риска неопределенности налогового законодательства.....	35
	Приложение Д Реестр событий риска неопределенности налогового законодательства.....	36
	Приложение Е Критерии материальности событий риска.....	35
	Приложение Ж Пример определения перечня процессов для анализа рисков.....	37

РЕГЛАМЕНТ

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ ПОДГОТОВКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Нормативные ссылки.....	3
3	Термины, определения и сокращения.....	3
4	Основные документы, регламентирующие СВК для целей налогового мониторинга.....	5
5	Управление рисками.....	6
6	Документирование рисков.....	6
7	Документирование контрольных процедур.....	9
8	Ответственность и контроль.....	11
	Приложение А Матрица рисков и контрольных процедур.....	12
	Приложение Б Паспорт риска (пример заполнения).....	13
	Приложение В Шаблон положения о системе внутреннего контроля.....	15
	Приложение Г Шаблон методики по выявлению и оценке рисков.....	30
	Приложение Д Шаблон методики выполнения, документирования и оценки эффективности контрольных процедур.....	42
	Приложение Е Реестр внесенных изменений в текст шаблонов основных документов, регламентирующих СВК.....	53
	Приложение Ж Порядок взаимодействия в рамках подготовки документации по СВК.....	54
	Приложение И Реестр рисков.....	61
	Приложение К Сводный реестр типовых рисков.....	62
	Приложение Л Порядок заполнения «Сводного реестра типовых рисков».....	63
	Приложение М Порядок заполнения «Реестра рисков».....	66
	Приложение Н Реестр контрольных процедур.....	71
	Приложение П Сводный реестр типовых контрольных процедур.....	72
	Приложение Р Порядок заполнения «Реестра контрольных процедур».....	73
	Лист регистрации изменений.....	76

Q4 FY2023

Паспорт оценки риска 14.Q423 идентифицируемого в целях налогового контроля

Код направления риска

13.02 «Операции с ценными бумагами сторонних эмитентов». Налог на прибыль
13.05 «Продажа / приобретение долей участия». Налог на прибыль

Уровень риска

Низке среднего ***

Наименование риска

Возможное занижение стоимости продажи акций / долей участия (оспаривание цены реализации со стороны налоговых органов).

Описание риска

ОАО «» реализовало акции АО «» в общем количестве 0000 шт. (00%) по цене \$00 000 000 или 0 000 000 000 рублей (в соответствии с платежными поручениями), из них:

- 0 000 шт. на сумму 0 000 000 000 рублей (000 000,0 рублей / штука) со ставкой по налогу на прибыль в размере 20%

Отчет об оценке

ООО «». Отчет об оценке №. Объект оценки 0 000 шт. акций АО «». Вид стоимости: рыночная. Стоимость 0 000 000 000 рублей (000 000 рублей / штука) по курсу 96,3344 руб/USD.

Чистые активы

Цена 1 акции по чистым активам на 30 сентября 2023 года составляет отрицательную величину (убыточность деятельности). При этом, АО «» имеет активы в виде финансовых вложений, чистые активы которых составляют 000 000 000 000 рублей на 31 декабря 2022 года (00 000 000 / штука).

Сумма налогового риска

00 000 000 000 рублей (налог на прибыль)
((00 000 000 рублей – 000 000,0 рублей) * 0 000 шт.) * 20%

Расчет суммы налогового риска произведен исходя из цены продажи акций, подлежащих налогообложению по ставке 20% по следующей формуле: стоимость 1 акции исходя из ЧА на 31.12.2022 по финансовым вложениям (минус) цена продажи акций в пакете по ставке 20% для целей налогообложения прибыли «умножить» на 20% (ставка по налогу на прибыль организаций при применении налоговой льготы).

Материализация риска

Налоговый риск с высокой долей вероятности может быть материализован в случае оспаривания налоговыми органами оценки и / или принятия для целей налогообложения цены, равной стоимости чистых активов АО «» с учетом наличия значительных финансовых вложений, чистые активы которых составляют более 000 млрд рублей на 31 декабря 2022 года.

Приложения

- Расчет стоимости чистых активов на 30.09.2023 (приложить)
- Договоры купли-продажи акций с дополнительным соглашением
- Бухгалтерский баланс и бухгалтерская справка (приложить)
- Платежные поручения, подтверждающие факт поступления ДС
- Уведомление регистратора об операции, совершенной по счету
- Меморандум по истории сделок с резолюцией от 19.12.2023
- Меморандум по оценке стоимости АО от 12.06.2023

*** Уровень налогового риска определен с учетом наличия отчета оценочной компании (стоимость 1 акции льготного пакета по цене продажи составила 000 000 рублей за штуку; по ЧА на 30.06.2023 года 0 000 рублей).

Паспорта риска разработаны и являются частью утвержденной Политики управления налоговыми рисками и внутренним контролем. Обязательны к использованию всеми предприятиями Группы.

Ключевые выводы по результатам оценки налогового риска

По результатам заключенных договоров купли-продажи между ОАО «» и АО «» в адрес последних были отчуждены акции в следующем порядке, как указано в таблице.

№ и дата договора	Количество акций, шт.	Стоимость, USD.	Цена 1 акции по договору, USD.	Цена 1 акции по ЧА на 31.12.2023 года, USD по курсу 96,3344 руб/USD на дату оценки	Цена 1 акции по оценке на 01.07.2023 года, USD.	Ставка по налогу на прибыль, %
	0 000	00 000 000	0 000	000 000	0 000	20%

С точки зрения налогообложения данных операций, отчуждение долей (акций) является объектом налогообложения для целей исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и не является объектом налогообложения для целей НДС в соответствии с подпунктом 12 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

При этом, к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации акций (долей в УК) российских организаций, применяется налоговая ставка 0% при одновременном соблюдении условий:

- На дату реализации акций они непрерывно принадлежат организации на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет (п. 4.1 ст. 284, п. 1 ст. 284.2 НК РФ).
- Уставный капитал организации, не более 50% активов, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ (п. 2 ст. 284.2 НК РФ).

Финансовые результаты по сделке.

Пакет акций	Количество акций, шт.	Стоимость продажи, руб.	БС БУ, руб.	БС НУ, руб.	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль, 20%
Льготный пакет	-	-	-	-	-	0%
Не льготный пакет	0 000	0 000 000 000	-	0 000 000 000	0 000 000 000	20%
Итого	0 000	0 000 000 000	0 000 000 000	0 000 000 000	0 000 000 000	000 000 000

Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль по ставке 20% в результате продажи акций АО «» составит 000 млн рублей и налог на прибыль 000 млн рублей без учета ранее накопленных убытков и убытков, полученных при реализации иных долей / акций текущего налогового периода ОАО «», а также без учета дополнительных расходов, понесенных в связи с совершением сделки.

Внедрение паспортов рисков выполнялось поэтапно:

1 этап: пилотные компании (10 предприятий)

2 этап: тиражирование подходов на все предприятия Группы, с обязательностью применения

Ключевые изменения для компаний Холдинга в связи с переходом на налоговый мониторинг :



Стимул для развития цифровизации и автоматизации налоговой функции



Повышение уровня прозрачности и качества налогового учета за счет автоматизации



Переход предприятий Холдинга на использование единых аналитик и НСИ



Внедрение электронного архива



Развитие и стандартизация СВК, внедрение на всех предприятиях Группы



Автоматизация и совершенствование управленческой функции – разработка собственного ПО



Снижение административной нагрузки в результате цифровизации (интеграция с АИС Налог-3, создание электронного архива, автоматизация учетных процессов)

АО «АПАТИТ» — ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

СВК НАПРАВЛЕНА НА:

- ▶ Обеспечение достоверности входящих данных попадающих в учетную систему (инструкции, правила, регламенты);
- ▶ Правильный расчет налоговых обязательств (методики для целей бухгалтерского и налогового учета, описывающие порядок расчета налогов, автоматизация расчета налоговых обязательств и формирования отчетности, контроль разниц возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом);
- ▶ Выявление и оценку рисков, разработку/актуализацию контрольных процедур, документирование контрольных процедур и следов контроля, оценку их эффективности (актуализация матрицы рисков и контрольных процедур, разработка и внедрение новых контрольных процедур, отмена не эффективных контрольных процедур, закрепление обязанности проводить контрольные процедуры в должностных инструкциях сотрудников, регламентах и методиках);
- ▶ Контроль функционирования системы внутреннего налогового контроля (мониторинг проведения контрольных процедур и документирования следов контроля, внутренний аудит СВНК, внешний аудит СВНК);
- ▶ Самооценку системы внутреннего налогового контроля и определение мероприятий для ее совершенствования;



Светлана Алексеевна Ванюкова, Директор по налоговым вопросам, АО «Апатит»



АО «АПАТИТ» — ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- ▶ Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»;
- ▶ Концепция развития системы внутреннего налогового контроля на 2024-2028 годы;

Определяет цели, задачи и основные направления развития и совершенствования системы внутреннего налогового контроля в АО «Апатит».

- ▶ Политика Внутреннего налогового контроля и управления налоговыми рисками;

Определяет основные задачи внутреннего налогового контроля и управления налоговыми рисками, принципы функционирования системы внутреннего налогового контроля и системы управления налоговыми рисками, структуру и основные функции участников системы внутреннего налогового контроля, а также порядок оценки системы внутреннего контроля АО «Апатит».

- ▶ Положение о системе управления рисками;

Обеспечивает эффективное функционирование процесса по управлению налоговыми рисками в АО «Апатит»:

- ▶ своевременное и эффективное выявление налоговых рисков;
- ▶ предотвращение реализации и снижение последствий наступления налоговых рисков.

- ▶ Методика оценки, мониторинга, внутреннего аудита системы внутреннего налогового контроля;

Регламентирует цели, задачи, методы и порядок проведения оценки, мониторинга и внутреннего аудита системы внутреннего налогового контроля АО «Апатит».



Светлана Алексеевна Ванюкова, Директор по налоговым вопросам, АО «Апатит»



АО «АПАТИТ» — ПОДХОД К АВТОМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

РАЗРАБОТАНО ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ НА АВТОМАТИЗАЦИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В ЧАСТИ:

- ▶ Систематизация и учет выявленных рисков включает в себя систематизацию запросов налогового органа, полученных из разных источников, и поданных уточненных деклараций;

Объекты системы:

«Карточка инцидента»

«Форма «Сводный реестр инцидентов»

- ▶ Автоматизации оценки налоговых рисков;

Объекты системы:

«Форма оценки рисков»

«Справочник «Реестр рисков»

«Форма «Реестр рисков организации»

Вопрос 6. Автоматизированы ли у Вас контрольные процедуры (КП) и сбор статистики их выполнения?

1. Да, автоматизированы контроли;
2. Да, автоматизирован сбор статистики выполнения КП;
3. Да, автоматизированы контроли и сбор статистики их выполнения;
4. Нет, но планируем автоматизировать;
5. Нет, не автоматизированы.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)

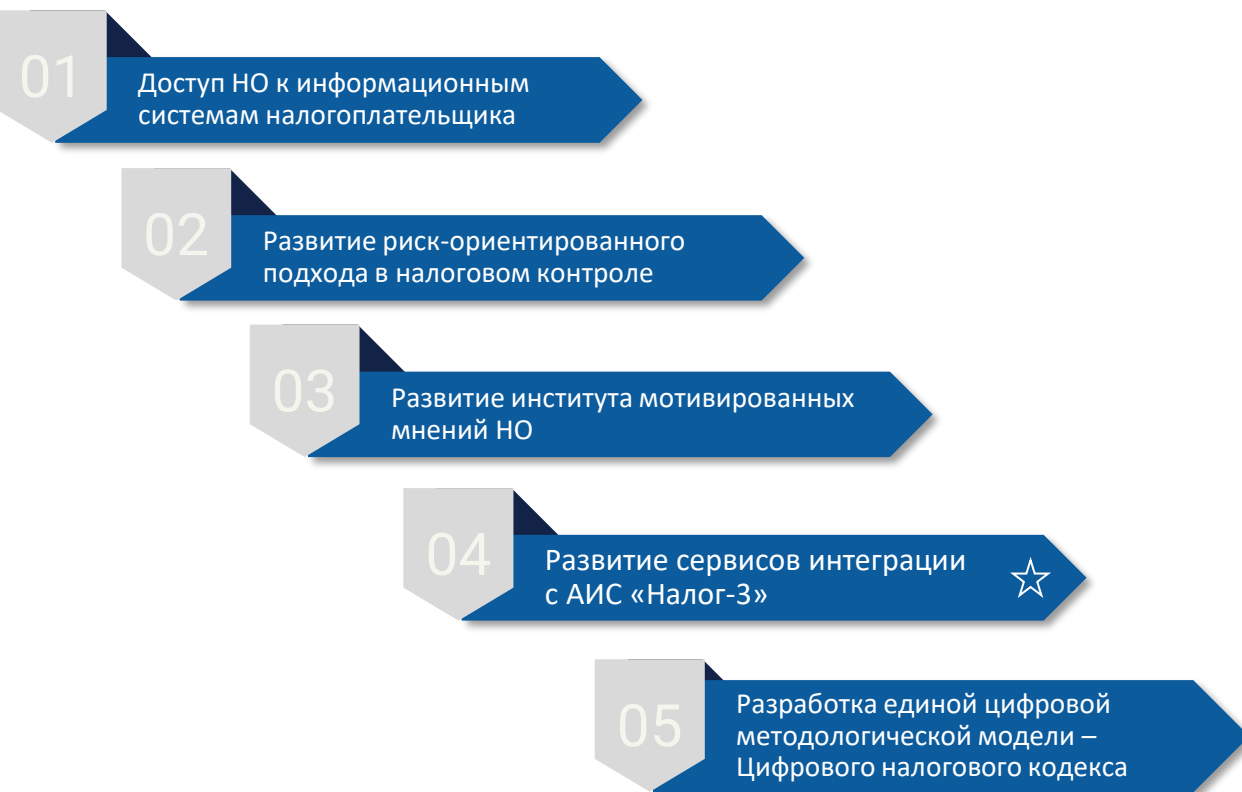


Развитие системы внутреннего контроля ПАО «Россети»

Наговицын Дмитрий
ПАО «Россети»

Октябрь 2025 | Москва

Развитие системы налогового мониторинга в России



Развитие налогового мониторинга в ПАО «Россети»

2020

- Участник Налогового мониторинга
- Разработана «Витрина данных» для раскрытия отчетности на платформе 1С;
- Доработаны электронный архив и учетная система для целей НМ;
- Разработана архитектура СВК;
- Ручное формирование отчетов СВК.

2021

- Разработана «Витрина данных» для раскрытия отчетности на платформе VC Tech

2022

- Участник рабочих групп ФНС РФ по развитию АИС «Налог-3» (по сервисам 1-12)
- Подготовка информационных систем к интеграции с АИС «Налог-3»

2023

- Начало интеграции с АИС «Налог-3» по сценариям сервисов 1-12
- Развитие «Витрины данных» - внедрение Модуля «Формирование регламентных документов СВК»

2024

- Реализованы сервисы интеграция с АИС «Налог-3» по сценариям 1-12 (ОПЭ)

2025

- Развитие «Витрины данных»:
 - внедрение модулей «Мотивированное мнение», «МКП»
 - расширение интеграции с АИС «Налог-3»;
- Участник рабочих групп ФНС РФ по развитию АИС «Налог-3» по сервисам 8,11,14, 16-18, в том числе «Создание цифрового профиля отрасли и цифрового профиля группы компаний»



Текущая деятельность направлена на исполнение стратегии развития налогового мониторинга

Развитие налогового мониторинга в ПАО «Россети» - комплексное совершенствование и развитие внутренних цифровых налоговых сервисов

АИС «Налог-3»

переход на сервисы электронного обмена данными

- Упрощение взаимодействия с ФНС России
- Единый информационный массив
- Соблюдение регламентов и сроков налогового администрирования

СВК

раскрытие информации о системе внутреннего контроля и автоматизация контролей

- Автоматизированное формирование регламентных документов в соответствии с требованиями ФНС России
- Контроль за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов
- Подготовка отчетов о СВК

Контроли отчетности

Раскрытие информации о системе внутреннего контроля

Сервисы электронного обмена данными с АИС "Налог-3"

Модуль «Мотивированное мнение»

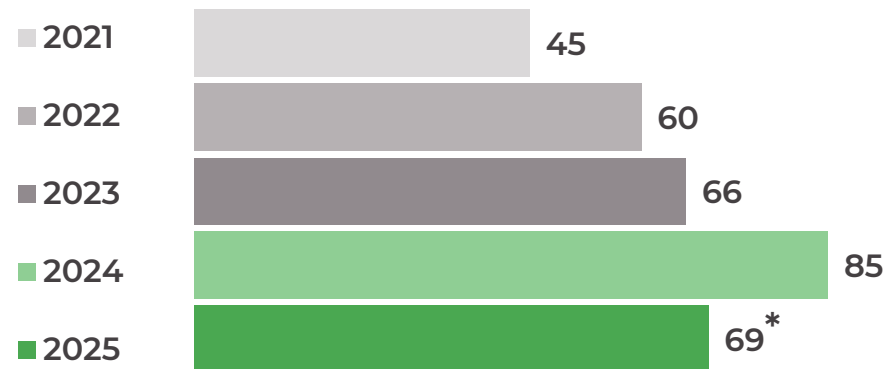
Модуль «Мониторинговых контрольных процедур»

Налоговый орган в контрольно-надзорной деятельности применяет риск-ориентированный подход и формирует фокус на системе внутреннего контроля налогоплательщика

Мотивированное мнение: статистика

Количество составленных мотивированных мнений¹

2021-2025



* по состоянию на 16.10.2025



Мотивированное мнение является востребованным и эффективным инструментом снижения налоговых рисков организаций

409

Составлено мотивированных мнений налогового органа

326 млрд.

Урегулированная сумма налогов в рамках налогового мониторинга

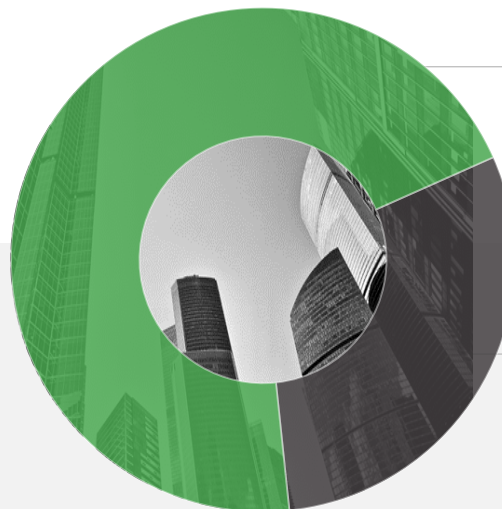
Запрос мотивированных мнений

73%

По запросу участника налогового мониторинга

27%

По инициативе налогового органа



ФНС активно работает над повышением доли мотивированных мнений налоговых органов, составленных по запросам плательщиков в отношении планируемых сделок²

1. Аналитический портал ФНС России;

2. п.14(ж) раз.VII Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга.

Вопрос 7. Запрашиваете ли Вы мотивированные мнения в налоговом мониторинге?

1. Да, активно, это была причина вступления в НМ;
2. Да, но редко;
3. Нет.



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)



Автоматизация работы с мотивированными мнениями ПАО «Россети»

Наговицын Дмитрий
ПАО «Россети»

Октябрь 2025 | Москва

1. Всего получено ММ	8
из них по запросу ПАО «Россети»	6
2. Проведена взаимосогласительная процедура	4

Результаты

- Согласована позиция по ряду сложных вопросов
- Адаптированы бизнес – процессы компании с учётом согласованных позиций



Сложности

- Большое количество сопутствующих документов при работе с ММ
- Отсутствие связи СВК с мотивированным мнением
- Сложность контроля исполнения ММ «на местах»



Совместно с VK Tech
выполняется проект по
цифровизации работы с
мотивированными мнениями

Цели проекта

- Структурировать и оцифровать документооборот с НО
- Обеспечить и регулярно контролировать соблюдение ММ
- Уменьшить человеческие факторы/ошибки при работе с ММ
- Интегрировать в СВК мотивированное мнение

ЦИФРОВИЗАЦИЯ РАБОТЫ С МОТИВИРОВАННЫМИ МНЕНИЯМИ ПОДСИСТЕМА ДОКУМЕНТООБОРОТА С НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

- ✓ Общий монитор по всем мотивированным мнениям
- ✓ Карточка для каждого мотивированного мнения для консолидации всей информации и данных при работе с мотивированным мнением (в том числе о проводимых контролях)
- ✓ Обеспечение полного автоматизированного документооборота:
 - Подготовка в системе всех регламентированных форм ММ (КНД), используемых в документообороте с НО
 - Отправка документов в налоговый орган (в том числе по сервису файлового обмена АИС «Налог-3»)
 - Получение (в том числе из АИС «Налог-3») и хранение документов от НО
- ✓ Возможность прикрепления документов как из системы, так и с локального компьютера, с сохранением всех документов в карточке ММ

ПАО «Россети» → Мотивированные мнения

Мотивированные мнения

Карточки мотивированных мнений Нераспределенные документы налогового органа Уведомления налогового органа

[Настройка](#) [Скачать](#) [Создать карточку мотивированного мнения](#)

Название	Основной отчитывающийся...	Дополнительные отчитывающиеся...	Номер ММ	Дата ММ	Статус проверки	Дата последнег...	Инициатор	Вид налога
Мотивированное мнение по СКП	001 – ПАО «Россети»		654	01.04.2021	Неуспешно	08.08.2025	Налогоплательщик	НДС
Мотивированное мнение по НДС	001 – ПАО «Россети»		734	18.06.2024	Успешно	08.08.2025	Налоговый орган	НДС

ПАО «Россети» → Мотивированные мнения → Мотивированное мнение по СКП

Мотивированное мнение по СКП

В РАБОТЕ (ЗАПРОС НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА О ПРЕДОСТАВЛЕН...)

[Скачать](#) [Удалить](#) [Отправить на доработку](#) [Отправить в НО](#)

Запрос налогоплательщика о предоставлении мотивированного мнения налогового органа

Статус документа: Согласовано

Общие сведения

Код формы документа по КНД	1110305
Дата формирования документа	21.02.2024
Период проведения налогового мониторинга	2024
Код налогового органа	9974

Сведения о налогоплательщике

Сведения о лице, подписавшем документ

Суть запроса

Прикрепленные документы

Имя файла документа	Код документа по КНД	Наименование, реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документа	Способ загрузк	Реквизиты до...
Счёт-фактура №123	1115131	Счёт-фактура №123 от 01.07.2023. Контрагент ООО «Торговая компания»	Вручную	Открыть
Счёт-фактура №150	1115131	Счёт-фактура №150 от 24.09.2023. Контрагент ООО «Торговая компания»	Вручную	Открыть
Договор №123-3	1110305	Договор услуг № 123-3 от 21.01.2023	Из реестра...	Открыть

ЦИФРОВИЗАЦИЯ РАБОТЫ С МОТИВИРОВАННЫМИ МНЕНИЯМИ ПОДСИСТЕМА КОНТРОЛЯ ИСПОЛНЕНИЯ МОТИВИРОВАННЫХ МНЕНИЙ

- ✓ Визуализация агрегированного статуса проверки каждого мотивированного мнения в режиме «светофор» в целях оценки соблюдения методологических ММ в целом («взгляд сверху»)
- ✓ Автоматический запуск проверок по преднастроенному расписанию или вручную по требованию с уведомлением ответственных
- ✓ Детализация каждого факта выполнения проверок по сделкам/договорам и алгоритмам проверки для обеспечения однозначного понимания, где произошла ошибка в учете
- ✓ Возможность ручной корректировки результатов контроля с обязательным указанием причины

ПАО «Россети» → Мотивированные мнения

Мотивированные мнения

Карточки мотивированных мнений Нераспределенные документы налогового органа Уведомления налогового органа

Настройка Скачать [Создать карточку мотивированного мнения](#)

Название	Основной отчитывающийся...	Дополнительные отчитывающиеся...	Номер ММ	Дата ММ	Статус проверки	Дата последнег...	Инициатор	Вид налога
Мотивированное мнение по СКП	001 – ПАО «Россети»		654	01.04.2021	Неуспешно	08.08.2025	Налогоплательщик	НДС
Мотивированное мнение по НДС	001 – ПАО «Россети»		734	18.06.2024	Успешно	08.08.2025	Налоговый орган	НДС

ПАО «Россети» → Мотивированные мнения → Мотивированное мнение по СКП

Мотивированное мнение по СКП

ПОЛУЧЕНО (ММ) Действия

Работа с КС

Сведения о ММ	Код КС	Наименование КС	Описание КС	Частота запуска	Совокупный результат выпол...	Дата последнего результата выпол...	Признак активно...
РЕЕСТР ДОКУМЕНТООБОРОТ	СКП 1	Контроль отсутствия сумм НДС в карточке	Значение поля "Сумма налога по документу, всего (руб, коп)" в карточке...	Ежемесячно	Успешно	08.08.2025	☑
Контрольные соотношения и контрольные процедуры	СКП 2	Контроль отсутствия проводок по НДС (Дт76)	Отбор проводок по дебету счета 76(ндс) в рамках номера СКП	Ежемесячно	Неуспешно	08.08.2025	☑
Риск неисполнения ММ	СКП 3	Контроль отсутствия проводок по НДС (Кт 76)	Отбор проводок по кредиту счета 76(ндс) в рамках номера СКП	Ежемесячно	Успешно	08.08.2025	☑
	СКП 4	Контроль суммы НДС в проводке Дт76 Кт68	Сумма значений в поле "Сумма в валюте документа" = 0	Ежемесячно	Успешно	08.08.2025	☑

ПАО «Россети» → Отчет о результатах выполненных мониторинговых КС → Итоги проверки КС

Итоги проверки КС


Итоги проверки Результаты по объектам проверки


Скачать


Объект проверки	Дата запуска	Результат КС для объекта проверки	Период отбора данных	Ручная корректировк...	Причина корректировки	Описание показателя 1	Оператор	Описание показателя 2	Показатель 1	Оператор	Показатель 2
Номер_договора: 65284 Дата_договора: 05.08.2023 ...	08.08.2025	Успешно	01.07.2025 – 31.07.2025			Количество проводок по Дт 76 Кт счет 68 по дог...	=	0 (проводок быть не должно)	0	=	0
Номер_договора: 870-7329 Дата_договора: 12.07.2023 ...	08.08.2025	Успешно	01.07.2025 – 31.07.2025			Количество проводок по Дт 76 Кт счет 68 по дог...	=	0 (проводок быть не должно)	0	=	0
Номер_договора: N-77/СМР Дата_договора: 12.03.2024 ...	08.08.2025	Успешно	01.07.2025 – 31.07.2025			Количество проводок по Дт 76 Кт счет 68 по дог...	=	0 (проводок быть не должно)	0	=	0
Номер_договора: МС-50-04 Дата_договора: 18.04.2022...	08.08.2025	Неуспешно	01.07.2025 – 31.07.2025			Количество проводок по Дт 76 Кт счет 68 по дог...	=	0 (проводок быть не должно)	1	=	0

ЦИФРОВИЗАЦИЯ РАБОТЫ С МОТИВИРОВАННЫМИ МНЕНИЯМИ

РЕЕСТР ТИПОВЫХ СДЕЛОК

- 

Ведение реестра типовых сделок, для которых применяется и контролируется соблюдение позиции ММ
- 

Ручное наполнение реестра на основе данных системы
- 

Развитие – автоматический подбор сделок, удовлетворяющих условиям мотивированного мнения

ПАО «Россети» → Мотивированные мнения → Мотивированное мнение по СКП ПАО «Россети» ▾ СМ ▾ 🔔

Мотивированное мнение по СКП

ПОЛУЧЕНО (ММ) Действия ▾

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Сведения о ММ

ДОКУМЕНТООБОРОТ

КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ММ

Реестр сделок

Контрольные соотношения и контрольные процедуры

Риск неисполнения ММ

Скачать ▾ Работа со сделками ▾

Номер договора	Дата договора	Отчитывающийся субъект	Наименование контрагента	Связь с риском	Добавлено	Правило	Дата добавления
65284	05.08.2023	001 – ПАО «Россети»	ООО «ДМТ»	Прикрепить	Вручную		01.08.2025
98762	29.12.2023	001 – ПАО «Россети»	ООО «ЛенСпецСтрой»	Прикрепить	Автоматически	АП-01 - Поиск п...	01.09.2025
870-7329	12.07.2023	001 – ПАО «Россети»	ООО «СтройИнвестГруп...	Прикрепить	Автоматически	АП-01 - Поиск п...	01.09.2025
K-77/СМР	12.03.2024	001 – ПАО «Россети»	АО «Инженерный центр»	Прикрепить	Вручную		01.08.2025
ДГП-44	30.04.2024	001 – ПАО «Россети»	АО «ЦентрЭнергоКапит...	Прикрепить	Автоматически	АП-01 - Поиск п...	01.09.2025
МС-50-04	18.04.2022	001 – ПАО «Россети»	АО «Балтийский Энерго...	Прикрепить	Автоматически	АП-01 - Поиск п...	01.09.2025

ЦИФРОВИЗАЦИЯ РАБОТЫ С МОТИВИРОВАННЫМИ МНЕНИЯМИ ОЖИДАЕМЫЕ ЭФФЕКТЫ



Единое окно

- Обеспечение единой связи между карточкой мотивированного мнения (далее - ММ), формой и документами относящихся к ней
- Возможность работать нескольким компаниям группы в едином модуле ММ
- Формирование реестра налоговых документов подтверждающих исполнение позиции ММ



Стабильность

- Систематизация взаимодействия с ФНС, последовательное создание форм ММ внутри карточки
- Преимущество сотрудников – доступ к истории взаимодействия



Контроль

- Контроль внутренних и регламентных сроков направления документов в ФНС
- Автоматизация контрольных соотношений для контроля исполнения ММ
- Проверка исполнения ММ перед публикацией отчетности



Автоматизация

- Сокращение ручного труда за счет подбора и загрузки документов из Витрины данных – приложений к запросам в ФНС
- Предварительное заполнение аналитик при подготовке взаимосвязанных документов



Сегодня «Витрина данных» ПАО «Россети» – цифровой сервис взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом, и полноценная аналитическая среда, позволяющая использовать данные для контроля и управления неопределенностями в области налогообложения.

Особенности проведения НМ для участников СЗПК

Включение в периметр налогового мониторинга контроля корректности расчета фактических затрат:

- ▶ Распространение практики составления мотивированных мнений для при выявлении искажений размеров фактических затрат



- ▶ Признание факта исполнения всех мотивированных мнений в отношении расчета фактических затрат **условием для осуществления их возмещения**



- ▶ Необходимость раскрытия в первый период проведения НМ данных о фактических затратах за период с даты заключения СЗПК



- ▶ Закрепление права НО запрашивать дополнительную информацию и документы в рамках проверки фактических затрат (в т.ч за периоды с даты заключения СЗПК до даты начала периода НМ)



Включение в периметр налогового мониторинга контроля корректности ведения раздельного учета (применимо к не проектным компаниям):

- ▶ Формирование регистров налогового учета, подтверждающих раздельный учет по СЗПК/ иной деятельности



Планируемые изменения с 2026 года¹:

- ▶ Увеличение глубины проведения НМ с текущей даты заключения СЗПК вплоть до даты:
 - принятия решения об утверждении бюджета на капитальные расходы,
 - принятия решения об осуществлении инвестиционного проекта;
- ▶ Налоговый орган может проводить осмотр территорий и помещений при проверке в рамках НМ фактических затрат участника СЗПК, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки




¹«Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Вопрос 8. Что при вступлении в налоговый мониторинг было наиболее сложным как для участника СЗПК (просьба ответить участникам СЗПК)

1. Организовать отдельный учет;
2. Организовать предоставление документов, подтверждающих затраты;
3. Раскрыть информацию по периодам до вступления в НМ;
4. Иное (напишите свой ответ).



Присоединяйтесь
[ahaslides.com/
JFDOW](https://ahaslides.com/JFDOW)



ОСОБЕННОСТИ РЕЖИМА НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА ДЛЯ УЧАСТНИКОВ СЗПК

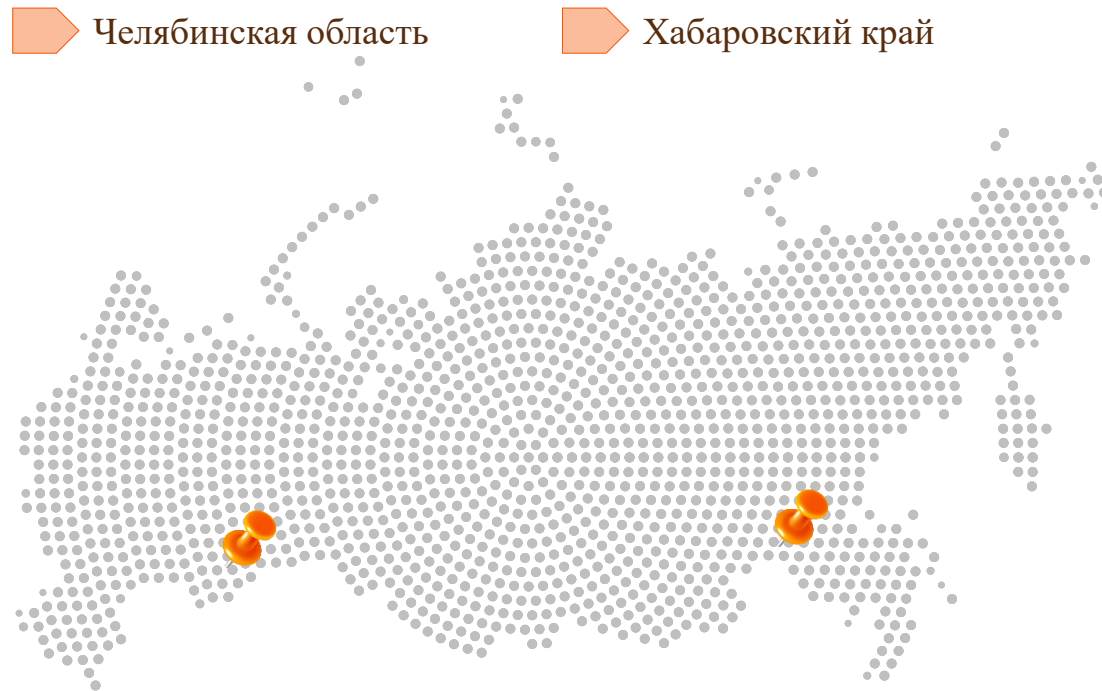
ОКТЯБРЬ 2025

КОМПАНИИ ХОЛДИНГА, УЧАСТНИКИ ПРОЕКТА ПО НАЛОГОВОМУ МОНИТОРИНГУ



3 Компании Холдинга участвуют в проекте по налоговому мониторингу:

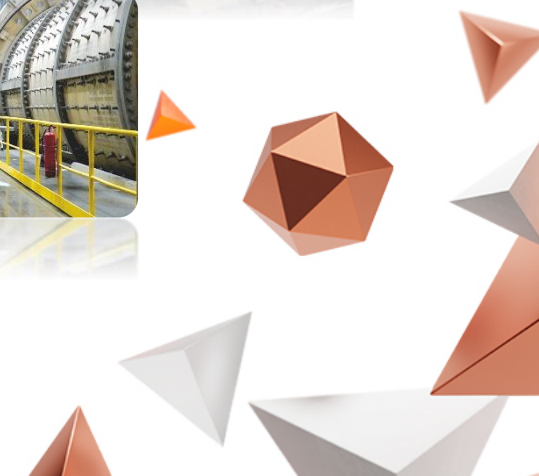
- **1** является участником режима НМ с признаком СЗПК с 2025г.
- **1** подала документы для вступления с 2026 г.
- **1** планирует подать документы для вступления с 2028 г.



Делами, не словами

Компании, вошедшие в проект по налоговому мониторингу представляют 2 направления деятельности :

- Горно-обогатительный комбинат (добыча, обогащение и медной руды)
- Metallurgical plant for zinc production



НОРМАТИВНАЯ БАЗА



1. ФЗ от 01.04.2020 №69-ФЗ (в редакции закона №441-ФЗ от 30.11.2024) «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»;
2. НК РФ;
3. Постановление Правительства РФ от 13.09.2022 №1602 «О соглашениях о защите и поощрении капиталовложений»
4. Постановление Правительства РФ от 03.10.2020 №1599 (в ред. от 14.12.2024) «О порядке возмещения затрат, указанных в части 1 статьи 15 ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в РФ», понесенных организацией реализующей проект, в рамках осуществления инвестиционного проекта, в отношении которого заключено соглашение о защите и поощрении капиталовложений».
5. Письмо ФНС России от 29.03.2024 N СД-4-23/3609@ "О рекомендуемых формах и форматах документов, используемых при проведении налогового мониторинга в отношении участников СЗПК"



I. Основные положения вступления в налоговый мониторинг

1

Участники СЗПК **обязаны** перейти на налоговый мониторинг **в течение трех лет** со дня заключения соглашения о защите и поощрении капиталовложений (п. 7.1 ч. 8 ст. 10 Федерального закона №69-ФЗ).

2

Налогоплательщики, участники СЗПК **освобождены от требований** для вступления в НМ предусмотренные п.3 ст. 105.26



II. Правовые последствия нарушения режима налогового мониторинга

При добровольном отказе или исключении из налогового мониторинга участник теряет право на государственные меры поддержки, предусмотренные Федеральным законом №69-ФЗ, включая:

Применение стабилизационных оговорок

Применение рентного коэффициента для добывающих предприятий (Крента) равного 1 (п.3 ст.342.8. НК РФ)

Возмещение затрат.

Налоговый орган в течение десяти дней с момента получения заявления налогоплательщика об отказе в проведении налогового мониторинга уведомляет о получении указанного заявления уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, который от имени Российской Федерации подписывает соглашения о защите и поощрении капиталовложений. (п.8. ст.105.27 НК РФ)

III. Дополнительные требования к налогоплательщикам, участникам СЗПК

В соответствии с п. 5 ст. 69-ФЗ компании-участники СЗПК обязаны вести отдельный учет, за исключением проектной компании., которая обязана соблюдать требования п. 10 ч. 1 ст. 2 Федерального закона №69-ФЗ, **годовая выручка от реализации инвестиционного проекта** должна составлять не менее **90 %**.



IV. Отдельные аспекты, требующие внимания участников СЗПК, при нахождении в НМ

1. СОБЛЮДЕНИЕ ПРОЕКТНОЙ КОМПАНИЕЕЙ СООТНОШЕНИЯ ВЫРУЧКИ 90/10



1. Что является выручкой от основной деятельности в рамках СЗПК?



Если в рамках основной деятельности, производства основного продукта указанного в соглашении, есть попутный продукт, получаемый при дальнейшей переработке на производственных мощностях иного юридического лица, то выручка от его реализации скорее всего не будет рассматриваться как выручка от деятельности в рамках СЗПК, так как переработка происходит на производственных мощностях, созданных вне реализации инвестиционного проекта в отношении которого заключено СЗПК

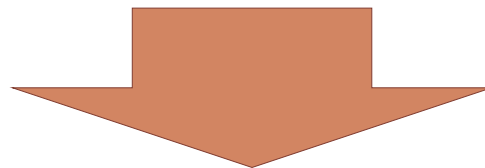
Пример: Например, инвестиционный проект касается добычи и обогащения полиметаллических руд, конечной продукцией которого является концентрат, содержащий драгоценные металлы, при последующем аффинаже драгоценных металлов и реализации его юридическим лицом, заключившим СЗПК, выручка от реализации аффинированных драгметаллов не будет считаться выручкой от основной деятельности для целей СЗПК.

2. Как учитывать выручку, полученную от основной и иной деятельности на инвестиционной стадии, до начала стадии эксплуатации созданных объектов и (или) комплекса объектов, при расчете соотношения 90/10?



На практике **фактическая эксплуатация объектов** строительства с производством и реализацией готовой продукции осуществляется существенно **ранее сдачи объектов** капитального строительства госорганам. При этом предприятия получают выручку. **Обязана ли проектная компания, соблюдать в этот период соотношение выручки 90/10?**

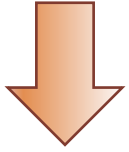
Делами, не словами



IV. Отдельные аспекты, требующие внимания участников СЗПК, при нахождении в НМ



2. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ



- Отсутствие законодательно установленного порядка ведения раздельного учета;
- Необходимость доработок информационных систем в части ведения раздельного учета, а также их поддержки и актуализации;
- Необходимость привлечения дополнительных ресурсов, как внешних, так и внутренних;



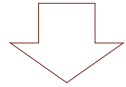
Делами, не словами

IV. Отдельные аспекты, требующие внимания участников СЗПК, при нахождении в НМ

3. ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗАТРАТ

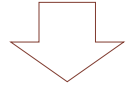


3.1. Расчет предельной суммы для возмещения затрат:



ПЕРИОД ВОЗМЕЩЕНИЯ:

Возмещение может осуществляться в течение пяти лет с момента подачи заявления (статья 15, часть 6 Федерального закона №69-ФЗ) срок на подачу заявления – 3 года с начала эксплуатационной стадии.



ОГРАНИЧЕНИЕ ПО СУММЕ:

Возмещение расходов ограничено объемом **обязательных платежей** (НДС, налог на прибыль в ФБ), исчисленных участником СЗПК в бюджеты публично-правовых образований (статья 15, часть 5 Федерального закона №69-ФЗ) в соответствующем отчетном периоде в связи с реализацией проекта на стадии эксплуатации



ВОПРОС:

Если эксплуатационная стадия начинается с момента получения разрешения на ввод объектов, независимо от того, что объекты уже эксплуатируются (по данным БУ введены) и производят продукт, от реализации которого поступает выручка, уплачивается НДС и налог на прибыль, то **почему, данные платежи, мы не можем учесть при возмещении затрат?**



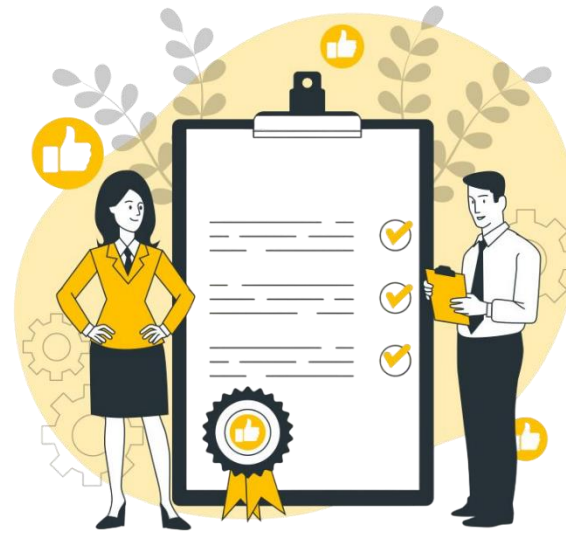
Делами, не словами

IV. Отдельные аспекты, требующие внимания участников СЗПК, при нахождении в НМ



3.2. Документальная проверка затрат, планируемых к возмещению

- ! Проверка затрат, заявленных на возмещение, требует подготовки значительного количества документации.
- ! Однако правила, регулирующие такую проверку, недостаточно детализированы, что создает неопределенность в действиях участников СЗПК.



ОСНОВНЫЕ НЕ РЕШЕННЫЕ ВОПРОСЫ:

- 1 Не определен предмет проверки: проверка затрат на соответствие чему?
- 2 Не определен перечень затрат, которые мы должны подтвердить.
- 3 Отсутствует информация за какой период будет проводить проверку налоговый орган и по каким объектам?
- 4 Отсутствует перечень проверяемых документов, их комплектность.
- 5 Отсутствует порядок и формат предоставления первичных документов.

СПРАВОЧНО:

Проведение технологического и ценового аудита, включающего в т.ч.:

- подтверждение расчета объема возмещения затрат;
- оценка соответствия фактической стоимости каждого объекта проекта, и (или) объекта инфраструктуры, их сметной стоимости;
- оценка соответствия каждого объекта инфраструктуры потребностям проекта.

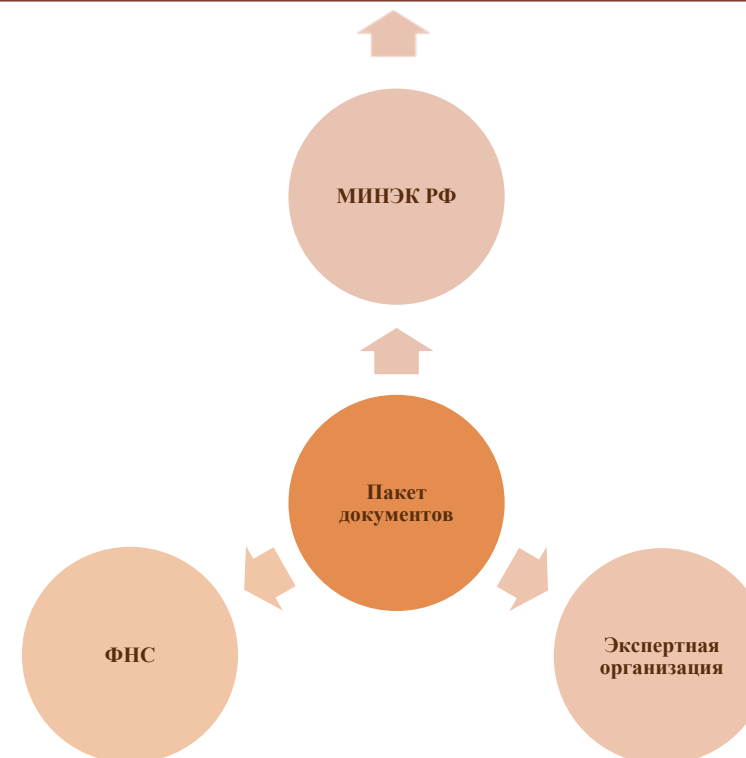
ДУБЛИРОВАНИЕ ДЕЙСВИЙ УЧАСТНИКА СЗПК В РАМКАХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Предоставление документов, подтверждающих фактические расходы в МИНЭК РФ для получения субсидий, в т.ч.:

- копии документов, подтверждающих завершение создания объекта инфраструктуры;
- копии приказов о вводе в эксплуатацию объекта инфраструктуры;
- копии договоров о закупке товаров, работ и услуг;
- копии договоров подряда;
- первичные учетные документы, в том числе бухгалтерские, подтверждающие исполнение указанных договоров и их оплату (платежные поручения);
- копии документов, в части работ, произведенных собственными силами.



Копии документов, указанных в пункте 26 правил утвержденных Постановлением Правительства №1599, заверяются руководителем и главным бухгалтером (при наличии) организации, реализующей проект, подлинники указанных документов представляются для сверки с представленными копиями. Плюс экземпляр на электронном носителе.



ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ



1. Определиться с понятием выручки от деятельности в рамках реализации проекта, которая возникает в период до начала эксплуатационной стадии.
2. Рассмотреть возможность учитывать обязательные платежи при расчете предельной суммы возмещаемых затрат, начиная с периода получения первой выручки от деятельности в рамках реализации проекта, которая возникает в период до начала эксплуатационной стадии.
3. Пересмотреть, подход к определению деятельности в рамках СЗПК, с учетом возможной специфики проекта.
4. Утвердить порядок проверки налоговым органом фактически понесенных затрат, возмещаемых налогоплательщиком, участником СЗПК.
5. Упростить процедуру документальной проверки фактически понесенных затрат (не дублировать).
6. Установить порядок ведения отдельного учета



Делами, не словами

ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧАСТИЯ В НАЛОГОВОМ МОНИТОРИНГЕ КОМПАНИЙ - УЧАСТНИКОВ СЗПК



- ✓ Повышение уровня автоматизации процессов;
- ✓ Возможность запроса мотивированного мнения не только по вопросам учета, но и по вопросам правильности определения размера фактических затрат в рамках СЗПК;
- ✓ Оперативное взаимодействие с налоговыми органами, более быстрое (по сравнению с обычной проверкой) закрытие периода;
- ✓ Повышение уровня ответственности в рамках компании, т.к. досрочное прекращение НМ влечет утрату статуса участника СЗПК, что в свою очередь несет весьма высокие риски;
- ✓ Увеличение доли первичных документов в электронном архиве в связи с необходимостью предоставления данных за периоды до даты начала НМ;
- ✓ Снижение административной нагрузки в результате цифровизации (интеграция с АИС Налог-3, создание электронного архива, автоматизация учетных процессов).

Делами, не словами



Подведение итогов. Ожидания от налогового мониторинга

01

Наличие эффективного диалога между государством и бизнесом.



02

Определенность налоговой нагрузки.

03

Унификация и автоматизация налоговых регистров.



04

Сокращение числа запросов и требований налоговых органов на предоставление документов и как следствие снижение трудозатрат компаний-участников НМ на обработку таких запросов.

05

Обеспечение стабильности института налогового мониторинга в части закрытия для проверок периодов, за которые проведен НМ.



06

Отсутствие запросов на предоставление дополнительной информации и пояснений вне периода формирования квартальной (годовой) отчетности организаций-участников НМ.

07

Исключение налоговых вопросов в ходе проверок других контролирующих органов (Счетной палаты, прокуратуры, Федерального казначейства и пр.).



08

Ожидания от НМ в части СЗПК – устранение правовых коллизий и предоставление разъяснений на уровне НПА:

- ▶ Закрепление порядка подачи подтверждающих документов для возмещения затрат, в т.ч. во избежание дублирования требований;
- ▶ Урегулирование порядка ведения отдельного учета расходов и доходов.

09

Участие в НМ будет рассматриваться кредитными агентствами как дополнительный положительный фактор для присвоения высоких кредитных рейтингов.

