



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ 2030. РЕАЛИЗАЦИЯ СЕРВИСОВ 2027 В РАБОЧЕМ МЕСТЕ. РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Москва'26



➤ **Национальный проект
«Экономика данных и цифровая
трансформация государства»**

с 2025 по 2030 годы

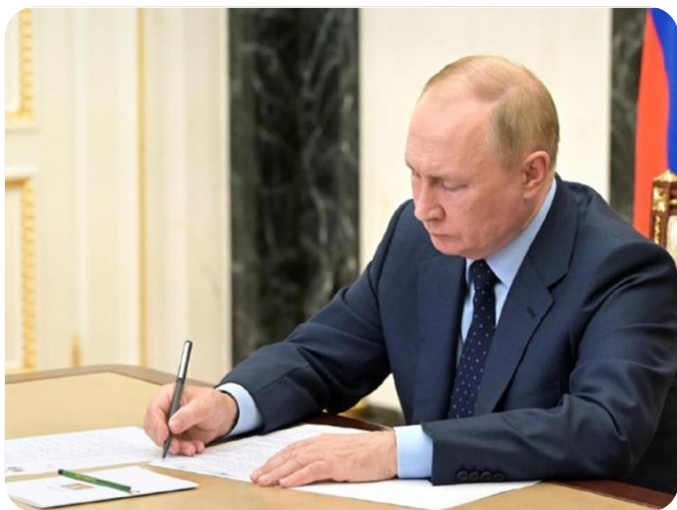
➤ **Национальная программа
«Цифровая экономика
Российской Федерации»**

с 2019 по 2024 годы

➤ **Концепция развития и
функционирования в
Российской Федерации
системы налогового
мониторинга**

**Распоряжение
Правительства РФ
от 21.02.2020 № 381-р**





Указ Президента РФ
от 7 мая 2024 г. № 309

«О национальных целях
развития Российской
Федерации на период до 2030
года и на перспективу до 2036
года»



04.09.2024 Правительство РФ
представило нацпроект
«Экономика данных и
цифровая трансформация
государства»
Реализация до 2030 года

Цель проекта

единая система работы с данными,
обеспечивающая рост экономики и
инновационное развитие отраслей,
достижение технологического
суверенитета страны



Ведомственная программа
цифровой трансформации
ФНС России на 2025-2027 годы

Показатели налогового мониторинга

- Удельный вес организаций, в отношении которых проводится НМ в общем количестве организаций, соответствующих критериям п. 3 ст. 105.26 НК РФ
- Увеличение доли организаций, предоставивших налоговому органу доступ к ИСО с использованием СКЗИ и/или получившим доступ к РМ участника НМ до 15%



857

участников в налоговом
мониторинге в 2026 году

802

организации
подключены к АИС
«Налог-3» 93%





ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В НАЛОГОВОМ МОНИТОРИНГЕ

2017–2019

Закладывается концепция риск-ориентированного подхода

- Формирование принципов управления рисками в системе внутреннего контроля (СВК)
- Определение ключевых подходов к взаимодействию налогоплательщика и налогового органа
- Поэтапное внедрение элементов риск-ориентированного подхода

2020–2022

Осуществляется переход к стандартизации и машиночитаемым форматам

- Разработка единых стандартов раскрытия информации
- Переход к машиночитаемым форматам данных
- Повышение качества и сопоставимости информации
- Упрощение обмена данными между налогоплательщиком и налоговым органом

2023–2024

Формируется единый порядок ведения справочника рисков и развивается информационная инфраструктура

- Создание единого порядка ведения справочника рисков
- Развитие информационной инфраструктуры
- Обеспечение единой методологии описания рисков
- Интеграция справочника с информационными системами ФНС России

2025

Появляются API-сервисы для обмена информацией о рисках

- Запуск API-сервисов для обмена информацией о рисках
- Обмен данными по конкретным атрибутам
- Ускорение и автоматизация взаимодействия
- Расширение возможностей для интеграции с системами налогоплательщиков

2026

В справочник добавляются бизнес-ситуации, критерии и алгоритмы; тестируется применение ИИ

- Расширение справочника рисков: бизнес-ситуации, критерии и алгоритмы выявления риска
- Тестирование применения ИИ
- Повышение точности и скорости выявления рисков
- Дальнейшее развитие риск-ориентированного подхода на основе данных и ИИ

СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ 2030.
РЕАЛИЗАЦИЯ СЕРВИСОВ 2027 В РАБОЧЕМ МЕСТЕ.
РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ



- ✓ Прямое подключение к учетным системам организации
- ✓ Использование единых аппаратных и программных средств криптографической защиты информации (СКЗИ)
- ✓ Передача данных с помощью открытых программных интерфейсов (API)
- ✓ Возможность подключения и настройки новых сценариев обмена данными
- ✓ Обеспечение передачи неограниченного объема данных 24/7
- ✓ Мониторинг всех подключений и работы пользователей
- ✓ Централизованное хранение всех данных

импортозамещенное ПО

Поиск по каталогу

Реестры

Реестр информационных систем налогоплательщиков

Реестр подключений ИО

Статистический отчет по истребованным документам

Реестр контактов служб поддержки ИС НП

Интеграционная платформа
Рабочее место

Реестр информационных систем

Организация 1	Проверить доступность ИС	ИНН:
Организация 2	Проверить доступность ИС	ИНН:
Организация 3	Проверить доступность ИС	ИНН:
Организация 4	Проверить доступность ИС	ИНН:

Организация 1

Проверить доступность ИС

ИНН

КОД ИО: 1681

1. система бухгалтерского и налогового учета

002001644057262001

1С:Предприятие 8.3

1С:Предприятие 8.3

000 "1С"

✗ Персональные данные

✓ Доступна

✗ Образы документов по порядку подключения

2. система бухгалтерского и налогового учета

002101644057262002

1С:Зарплата и управление персоналом

1С:Зарплата и управление персоналом

000 "1С"

✓ Персональные данные

✓ Доступна

✗ Образы документов по порядку подключения

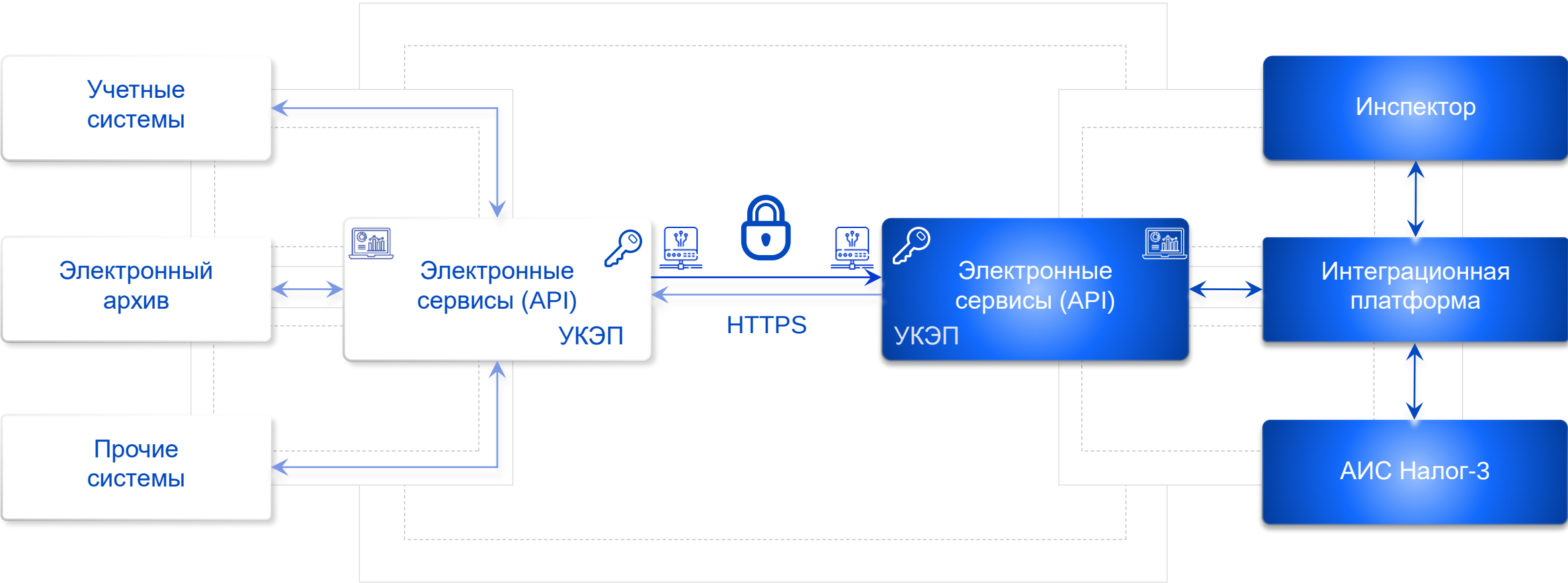
Система доступна.

СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ 2030.
РЕАЛИЗАЦИЯ СЕРВИСОВ 2027 В РАБОЧЕМ МЕСТЕ.
РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ



Организация

ФНС России





Обмен сведениями через интеграционную платформу налогового мониторинга

Электронные сервисы
информационного обмена



Предоставление доступа к информационным системам организации

Раскрытие данных
бухгалтерского и
налогового учета в
информационных системах
организации



Предоставление информации по ТКС

Формы и форматы
документов, используемые
при проведении налогового
мониторинга



ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ОТРАЖЕНИЕ В РИВ

Время доступа к документам и информации (в течение срока налогового мониторинга и следующие 3 года после его окончания)

Порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов

Сроки и порядок представления налоговому органу документов и информации

Состав и структура раскрытия показателей регистров бухгалтерского и налогового учета, сведений об СВК





ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

- ✓ Неисполнение организацией регламента информационного взаимодействия, которое стало препятствием для проведения налогового мониторинга
- ✓ Выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения налогового мониторинга
- ✓ Систематическое (два раза и более) непредставление или несвоевременное представление налоговому органу документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном ст. 105.29 НК РФ
- ✓ Государственная регистрация прекращения организации в результате ликвидации, реорганизации (в случае, если правопреемник не вступил в НМ) или исключения из ЕГРЮЛ



Выявление НО факта неактуальности документов, представленных организацией в соответствии с п. 2 ст. 105.27 НК РФ, для ее правопреемника (за исключением сведений, идентифицирующих организацию) по истечении 1 мес. со дня образования указанного правопреемника в результате реорганизации



Несоответствие регламента информационного взаимодействия (РИВ) организации требованиям к РИВ, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов



Систематическое (2 раза и более за период проведения налогового мониторинга) нарушение порядка и сроков доступа к информационным системам организации, утвержденных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов



Несоответствие информационных систем организации установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, требованиям



Несоответствие применяемой организацией системы внутреннего контроля требованиям к организации системы внутреннего контроля, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов



Поиск по сайту 

Поиск

Найти

[Главная страница](#) > [Налогообложение в Российской Федерации](#) > [Контрольная работа](#) > [Налоговый мониторинг](#)

Налоговый мониторинг

СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ СЕРВИСОВ ПО НАЛОГОВОМУ МОНИТОРИНГУ

НАИМЕНОВАНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО СЕРВИСА	ДАТА ПУБЛИКАЦИИ НА САЙТЕ ФНС РОССИИ	СРОК РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ	РЕАЛИЗАЦИЯ / ТЕСТИРОВАНИЕ В РМ НМ	ПРИОРИТЕТ РЕАЛИЗАЦИИ	ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ СЕРВИСЫ					
1. Сервис, предназначенный для определения состояния (доступности) информационной системы организации	02.06.2023	02.06.2024	- / Доступен	Высокий	
2. Сервис для информирования налогового органа о доступности (планируемой недоступности) информационной системы организации	02.06.2023	02.06.2024	- / -		

-  ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ СЕРВИСЫ
-  СЕРВИСЫ ПО РАБОТЕ С ДОКУМЕНТАМИ
-  АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЕРВИСЫ
-  СЕРВИСЫ ПО РИСКАМ
-  СЕРВИСЫ ПО РЕГИСТРАМ УЧЕТА
-  СЕРВИСЫ ПО ОТРАСЛЕВЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ
-  СЕРВИСЫ ЛОТЕРЕЙНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ



Поиск по сайту

▼

Поиск

Найти

Главная страница > Налогообложение в Российской Федерации > Контрольная работа > Налоговый мониторинг

Налоговый мониторинг

СРОКИ РЕАЛИЗАЦИИ СЕРВИСОВ ПО НАЛОГОВОМУ МОНИТОРИНГУ

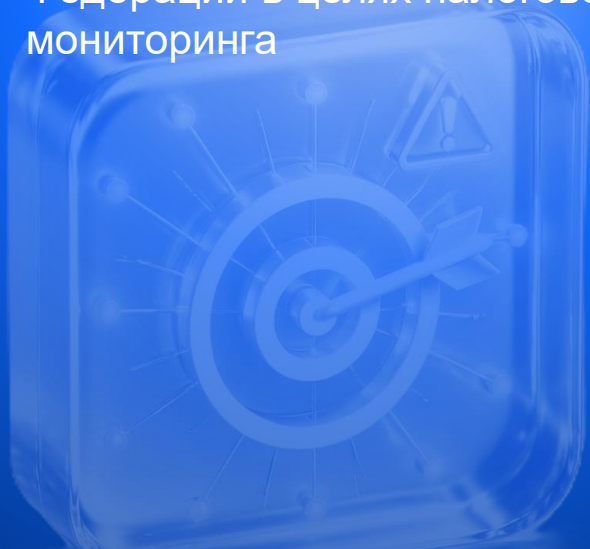
НАИМЕНОВАНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО СЕРВИСА	ДАТА ПУБЛИКАЦИИ НА САЙТЕ ФНС РОССИИ	СРОК РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ	РЕАЛИЗАЦИЯ / ТЕСТИРОВАНИЕ В РМ НМ	ПРИОРИТЕТ РЕАЛИЗАЦИИ	ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
4. Сервис представления реестра документов, размещенных в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	- / Доступен	Высокий	Порядок наполнения определяется организацией самостоятельно в РИВ
5. Сервис направления запроса на просмотр документа, размещенного в информационной системе организации	02.06.2026	02.06.2027	- / Доступен	Высокий	Порядок наполнения определяется организацией самостоятельно в РИВ
6. Сервис направления запроса на доразмещение документа в информационной системе организации	02.06.2023	02.06.2024	- / Доступен	Высокий	Порядок наполнения определяется организацией самостоятельно в РИВ

Риск-ориентированный подход

СРИСК

Наполняемый

Риски, связанные с исчислением налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации в целях налогового мониторинга



Транзакционный контроль

СРАЗН

Наполняемый

Разницы, возникающие между налоговыми декларациями по НнП и по НДС, а также различия, возникающие между налоговой декларацией по НнП и ОФР

Реализация в РМ НМ в 2027

Автоматизация налогового контроля

СРЕГ

По блокам контролей:

- ✓ СРЕГ 101 «Долговые обязательства»
- ✓ СРЕГ 102 «Дивиденды»



Реализация в РМ НМ в 2027



СЕРВИСЫ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ В РМ НМ В 2027 ГОДУ

№	НАИМЕНОВАНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО СЕРВИСА
14	Сервис получения сведений о расшифровке доходов по ОКВЭД по данным бухгалтерского учета
25	Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по документу
26	Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по отчетному документу
27	Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации за период
28	Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по реквизитам контрагента
33	Сервис мониторинга показателей, характеризующих долговую нагрузку и платежеспособность организации
36	Сервис представления информации о разнице между доходами, отраженными в декларациях по налогу на прибыль организаций и по налогу на добавленную стоимость, а также в отчете о финансовых результатах



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!





Платформа налогового мониторинга: от доступа к данным к автоматизации контролей процессов

ВК «Цифровые технологии»

Рустем Гайфутдинов
Ведущий менеджер продукта
VK Tax Compliance



Автоматизация системы внутреннего контроля ПАО «Россети»

ПАО «Россети»

Лилия Газатова
Начальник Управления методологии
учетных операций



Контур и АИС «Налог-3»: сложные сервисы и работающие решения. Проверено клиентами

АО «ПФ «СБ Контур»

Инна Буланьк
Ведущий эксперт по налоговому
мониторингу

ГНИВЦ

Цифровая модель налогового контроля: регистры по блокам контролей «Долговые обязательства» и «Дивиденды». Концепция, процесс, результаты. Демонстрация функционала в Рабочем месте участника налогового мониторинга

АО «ГНИВЦ»

Анастасия Табашкова
Начальник отдела Управления систем
налогового мониторинга

Цифровая модель налогового контроля

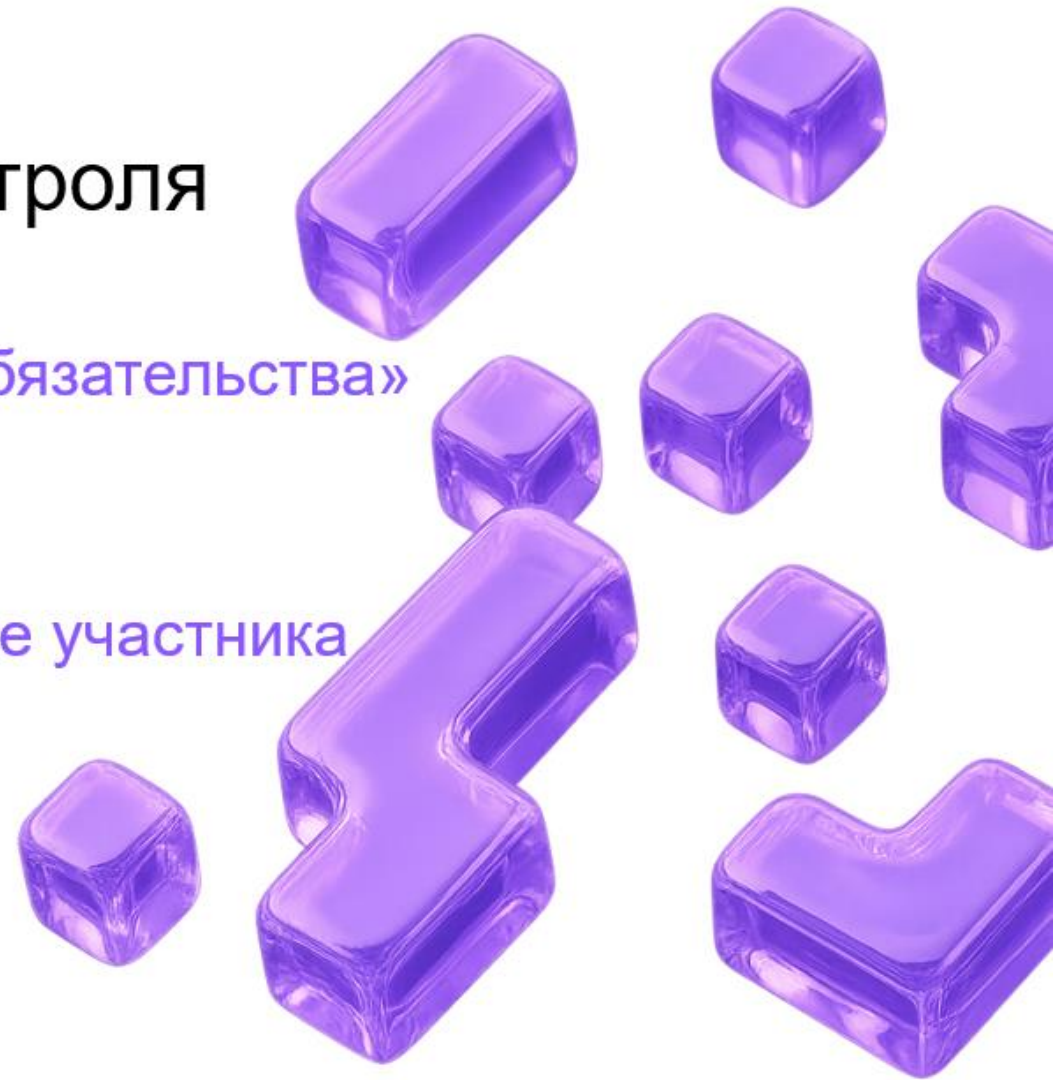
Регистры по блокам контролей «Долговые обязательства» и «Дивиденды».

Концепция, процесс, результаты.

Демонстрация функционала в Рабочем месте участника налогового мониторинга

А. Табашкова

15.10.2026



Содержание

1

Концепция
разработки регистров
для целей проведения
автоконтролей

2

Справочники – основа системы
автоматизированных контролей

3

Структура регистров.
Условия
представления
регистров.

4

Процесс
проведения
автоконтролей

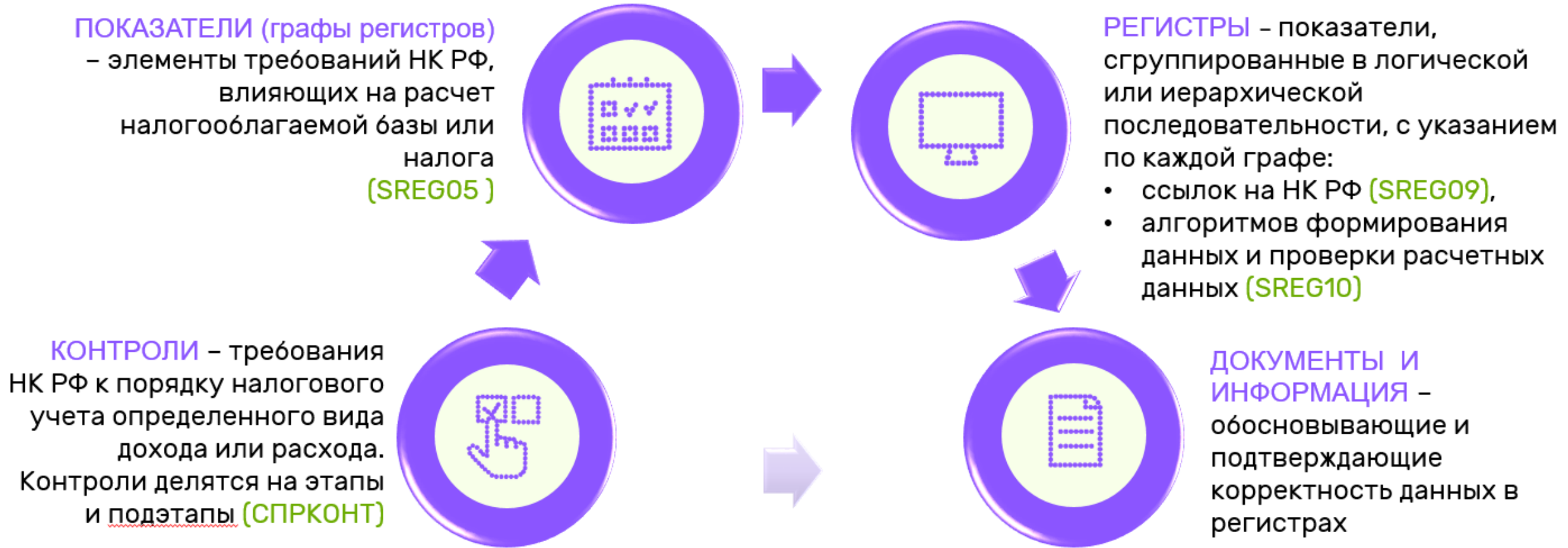
5

Нормативные
документы

Концепция разработки регистров для целей проведения автоконтролей



Концепция автоконтролей на базе регистров



Пример. Контроль 101006 и связь с графами регистра 10104

Статья 269. Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях н...

3. В случае, если размер контролируемой задолженности налогоплательщика более чем в 3 раза (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - более чем в 12,5 раза) превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств этого налогоплательщика (далее в настоящей статье - **собственный капитал**) на последнее число отчетного (налогового) периода, при определении предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов этого налогоплательщика, применяются правила, установленные пунктами 4 - 6 настоящей статьи. При определении размера контролируемой задолженности налогоплательщика в целях настоящей статьи учитываются суммы контролируемой задолженности, возникшей по всем обязательствам этого налогоплательщика, указанным в пункте 2 настоящей статьи, в совокупности.

4.

При определении величины собственного капитала не учитываются суммы долговых обязательств в виде **задолженности по налогам и сборам**, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита.

Пример контроля и его этапов и подэтапов



Выдержка из регистра 10104 «Расходы в виде процентов по контролируемой задолженности»

Показатели, участвующие в контроле правильности определения величины собственного капитала (контроль 1010060101)

Регистрационный номер в стране регистрации взаимозависимого иностранного лица	Наименование взаимозависимого иностранного лица	Сумма контролируемой задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях	Сумма активов на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях	Сумма обязательств на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях	Сумма задолженности по налогам и сборам на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях	Собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях	Отношение контролируемой задолженности к собственному капиталу на последнее число отчетного (налогового) периода, в рублях
03	04	05	06	07	08	09	10
10104203	10104204	10104205	10104206	10104207	10104208	10104209	10104210
п. 2 ст. 269 НК РФ	п. 2 ст. 269 НК РФ	п. 3 ст. 269 НК РФ	п. 3 ст. 269 НК РФ	п. 3 ст. 269 НК РФ	абз. 3 п. 4 ст. 269 НК РФ	п. 3 ст. 269 НК РФ	п. 3 ст. 269 НК РФ

Алгоритм контрольного соотношения:

Собственный капитал на последнее число отчетного (налогового) периода (гр.09) *равен* сумме активов на конец отчетного (налогового) периода (гр.06), уменьшенной на разницу между суммой обязательств на конец отчетного (налогового) периода (гр.07) и суммой задолженности по налогам и сборам (гр.08)

$$гр10104209 = гр10104206 - (гр10104207 - гр10104208)$$

Справочники —
основа системы
автоматизированных
контролей



Справочники – основа системы автоматизированных контролей



Справочник контролей (СКОНТ)

Декомпозированные нормы НК РФ по элементам налогообложения и укрупненным ключевым показателям, подлежащих контролю

Где найти?

1. В РМ участника НМ
2. на сайте

Справочники регистров (СРЕГ)

Структурированная система, состоящая из перечня данных, в том числе которые должен передать налогоплательщик в налоговый орган, и алгоритмов проверки этих данных, заданные структурой контролей из справочника СКОНТ

Где найти?

Актуальные справочники СРЕГ размещены на сайте

Вспомогательные справочники

Применяются для определения формата передачи данных по регистрам

1. Общеустановленные справочники
2. Специально разработанные (внутренние) справочники

Где найти?

Таблицы СРЕГ:

- ✓ «Справочники» (SREG06)
- ✓ «Атрибуты справочников» (SREG13)
- ✓ «Значения атрибутов внутренних справочников» (SREG14)

Структура справочника контролей (СКОНТ)

	Таблицы СКОНТ		Содержание
1.	BLOP	Блоки контролей	Блоки контролей, вошедшие в систему автоконтролей
2.	BLOPN	Блоки контролей и виды налога	Связь блоков контроля со справочником СПНС
3.	SCONT	Контроли	Перечень контролей, их этапов и подэтапов
4.	SSTC	Этапы контролей	
5.	SUBS	Подэтапы контролей	
6.	SCNK	Контроли и статьи НК РФ	Связь контролей (этапов, подэтапов) со статьями Налогового Кодекса РФ
7.	SSNK	Этапы контролей и статьи НК РФ	
8.	SUBNK	Подэтапы контролей и статьи НК РФ	
9.	SCVD	Контроли и виды документов	Связь контролей и видов документов (коды) из справочника СПВДОК

Таблица "Контроли"					
Код контроля	Наименование контроля	Код блока	Дата изменения записи	Дата начала действия записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6
KODC	NAIMC	KODBL	CRE_D	MOD_D	DEL_D
888888	10000	888	10	10	10
код	текст	код	дата	дата	дата
103031	Контроль исполнения обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджетную систему РФ, в случае выплаты процентного дохода, в том числе процентного дохода по ценным бумагам по договорам займа, а также в рамках сделок РЕПО	103		07.08.2023	
103032	Контроль исполнения обязанности налогового агента российской организацией в случае приобретения доли в уставном капитале другой организации у нерезидента, при этом указанная другая организация имеет более 50 процентов активов, прямо или косвенно состоящих из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	103		07.08.2023	
103033	Контроль суммы налога, удержанной с дивидендов по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) на счете депозитарных программ	103		07.08.2023	
103034	Контроль правильности определения ставки, признаваемой для целей налогообложения по контролируемым сделкам (по договорам займа ценными бумагами, по операциям РЕПО)	103		07.08.2023	
103035	Контроль правильности учета в составе доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, доходов в виде стоимости безвозмездно полученных ценных бумаг	103		07.08.2023	
104001	Контроль выполнения условий для признания расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	104		07.08.2023	
104002	Контроль порядка учета расходов, непосредственно связанных с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в целях налогового учета	104		07.08.2023	
104003	Контроль правильности применения коэффициента 1,5 к расходам (отдельные этапы работ) на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР) по перечню НИОКР, установленному Правительством Российской Федерации	104		07.08.2023	
104004	Контроль не включения в целях налогообложения прибыли убытка от реализации нематериального актива, полученного по результатам осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, к которым применялся коэффициент 1,5	104		07.08.2023	
104005	Контроль правильности расчета суммы резерва предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	104		07.08.2023	
104006	Контроль правильности учета резерва на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогового учета	104		07.08.2023	
105001	Контроль правильности признания дебиторской задолженности сомнительной	105		07.08.2023	
105002	Контроль правильности определения размера (суммы) сомнительного долга	105		07.08.2023	
105003	Контроль выполнения условий для признания дебиторской задолженности безнадежными долгами (долгами, не реальными и взысканию)	105		07.08.2023	
105004	Контроль правильности определения периода списания дебиторской задолженности, признаваемой безнадежной	105		07.08.2023	
105005	Контроль правильности включения резерва по сомнительным долгам в состав внереализационных расходов	105		07.08.2023	
105006	Контроль расчета суммы резерва по сомнительным долгам	105		07.08.2023	
105007	Контроль правильности учета резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета	105		07.08.2023	
105008	Контроль правильности включения во внереализационные расходы безнадежной дебиторской задолженности	105		07.08.2023	
101011	Контроль правильности применения пониженной ставки налога по полученным налогоплательщиком - российской организацией доходам в виде процентов по долговым обязательствам (кроме доходов в виде процентов по договорам займа ценных бумаг, по ценным бумагам и на депо премий по рискам, принятым в перестраховании)	101		01.01.2026	
102017	Контроль правильности определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль по	102		01.01.2026	
BLOP BLOPN SCONT SCNK SSTC SSNK SUBS SUBNK SCVD +					

СПНС – Справочник перечня налогов, сборов, страховых взносов
СПВДОК - Справочник видов документов

Структура справочника контролей (СКОНТ)

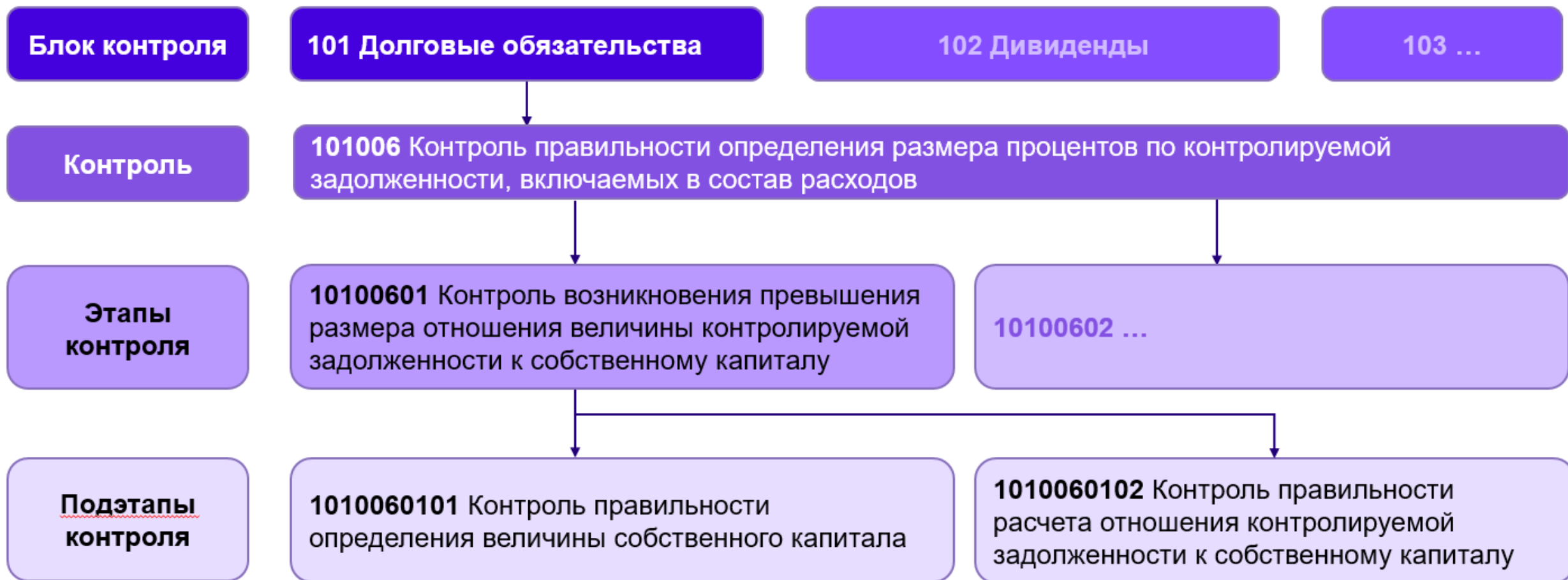
	Таблицы СКОНТ		Содержание
1.	BLOP	Блоки контролей	Блоки контролей, вошедшие в систему автоконтролей
2.	BLOPN	Блоки контролей и виды налога	Связь блоков контроля со справочником СПНС
3.	SCONT	Контроли	Перечень контролей, их этапов и подэтапов
4.	SSTC	Этапы контролей	
5.	SUBS	Подэтапы контролей	
6.	SCNK	Контроли и статьи НК РФ	Связь контролей (этапов, подэтапов) со статьями Налогового Кодекса РФ
7.	SSNK	Этапы контролей и статьи НК РФ	
8.	SUBNK	Подэтапы контролей и статьи НК РФ	
9.	SCVD	Контроли и виды документов	Связь контролей и видов документов (коды) из справочника СПВДОК

Таблица "Контроли"						
Код контроля	Наименование контроля	Код блока	Дата изменения записи	Дата начала действия записи	Дата окончания действия записи	
1	2	3	4	5	6	
KODC	NAIMC	KOBL	CRE_D	MOD_D	DEL_D	
BVBCSC	10000	BVB	10	10	10	
код	текст	код	дтв	дтв	дтв	
103031	Контроль исполнения обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджетную систему РФ, в случае выплаты процентного дохода, в том числе процентного дохода по ценным бумагам по договорам займа, а также в рамках сделок РЕПО	103		07.08.2023		
103032	Контроль исполнения обязанности налогового агента российской организацией в случае приобретения доли в уставном капитале другой организации у нерезидента, при этом указанная другая организация имеет более 50 процентов активов, прямо или косвенно состоящих из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	103		07.08.2023		
103033	Контроль суммы налога, удержанной с дивидендов по ценным бумагам, которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) на счете депозитарных программ	103		07.08.2023		
103034	Контроль правильности определения ставки, признаваемой для целей налогообложения по контролируемым сделкам (по договорам займа ценными бумагами, по операциям РЕПО)	103		07.08.2023		
103035	Контроль правильности учета в составе доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, доходов в виде стоимости безвозмездно полученных ценных бумаг	103		07.08.2023		
104001	Контроль выполнения условий для правомерности признания расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	104		07.08.2023		
104002	Контроль порядка учета расходов, непосредственно связанных с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в целях налогового учета	104		07.08.2023		
104003	Контроль правомерности применения коэффициента 1,5 к расходам (отдельным этапам работ) на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР) по перечню НИОКР, установленному Правительством Российской Федерации	104		07.08.2023		
104004	Контроль не включения в целях налогообложения прибыли убытка от реализации нематериального актива, полученного по результатам осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, к которым применялся коэффициент 1,5	104		07.08.2023		
104005	Контроль правильности расчета суммы резерва предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	104		07.08.2023		
104006	Контроль правомерности учета резерва на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогового учета	104		07.08.2023		
105001	Контроль правомерности признания дебиторской задолженности сомнительной	105		07.08.2023		
105002	Контроль правильности определения размера (суммы) сомнительного долга	105		07.08.2023		
105003	Контроль выполнения условий для признания дебиторской задолженности безнадежными долгами (долгами, не реальными к взысканию)	105		07.08.2023		
105004	Контроль правильности определения периода списания дебиторской задолженности, признаваемой безнадежной	105		07.08.2023		
105005	Контроль правомерности включения резерва по сомнительным долгам в состав внереализационных расходов	105		07.08.2023		
105006	Контроль расчета суммы резерва по сомнительным долгам	105		07.08.2023		
105007	Контроль правомерности учета резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета	105		07.08.2023		
105008	Контроль правомерности включения во внереализационные расходы безнадежной дебиторской задолженности	105		07.08.2023		
101011	Контроль правомерности применения пониженной ставки налога по полученным налогоплательщиком - российской организацией доходам в виде процентов по долговым обязательствам (кроме доходов в виде процентов по договорам займа ценных бумаг, по ценным бумагам и на депозитный по рискам, принятым в перестрахование)	101		01.01.2026		
102017	Контроль правильности определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль по	102		01.01.2026		
BLOP	BLOPN	SCONT	SCNK	SSTC	SSNK	SUBS
SUBNK	SCVD	+				

СПНС – Справочник перечня налогов, сборов, страховых взносов

СПВДОК - Справочник видов документов

Пример контроля и его этапов и подэтапов



Справочник регистров

1

Таблица «Регистры» **(SREG01)**

Перечень регистров. Связь с блоками контролей. На «чьей» стороне формируется регистр

2

Таблица «Связанные регистры» **(SREG02)**

Взаимосвязь регистров

3

Таблица «Регистры и виды налогов» **(SREG03)**

Связь со справочником перечня налогов, сборов, страховых взносов (СПНС)

4

Таблица «Группы граф регистров» **(SREG04)**

Перечень групп граф регистров. Применяется в ЦК для удобства группировки граф регистров по смыслу

5

Таблица «Графы регистров» **(SREG05)**

Перечень всех граф регистров с указанием: кода, номера, наименования, типа графы. Указана принадлежность графы к заголовочной или табличной части регистра, к группе граф регистра и к конкретному регистру

Справочник регистров

6

Таблица «Справочники» (SREG06)

Перечень вспомогательных справочников с указанием признака: общеустановленный или внутренний справочник

7

Таблица «Графы регистра и справочники» (SREG07)

Связь граф регистра со справочниками. Обуславливает формат представления данных

8

Таблица «Графы регистра и показатели налоговой декларации» (SREG08)

Связь графы регистра с кодами строк налоговых деклараций (Справочник КСНД)

9

Таблица «Графы регистров и статьи НК РФ» (SREG09)

Связь графы регистра с нормами НК РФ (статья и пункт)

10

Таблица «Алгоритмы граф регистров» (SREG10)

Алгоритмы предварительных контролей:

- Формулы условий переноса данных из других регистров (источников)
- Формула условий заполнения графы регистра (указаны в сервисах)
- Формула соответствия регистра и налоговой декларации

Алгоритмы автоконтролей (формула и текстовое описание)

Справочник регистров

11

Таблица «Графы регистра и контроли (этапы контролей)» (**SREG11**)

Связь графы регистра с кодами контролей, этапов и подэтапов контролей по справочнику СКОНТ

12

Таблица «Регистры и условия предоставления» (**SREG12**)

Указаны алгоритмы условий формирования и периодичность представления регистров

13

Таблица «Атрибуты справочников» (**SREG13**)

Предназначена для внутренних справочников. Указывается код справочника из SREG06, перечень атрибутов справочников (графы справочника). Для каждого атрибута установлен признак использования при заполнении регистров (да или нет)

14

Таблица «Значения атрибутов внутренних справочников» (**SREG14**)

По каждому внутреннему справочнику приводятся значения данного справочника (записи строк справочника)

Структура регистров



Регистры блока контролей «Долговые обязательства» SREG01

Код	Наименование регистра	Составитель
10101	Доходы в виде процентов по долговым обязательствам (кроме доходов в виде процентов: по договорам займа ценных бумаг, по ценным бумагам и на депо премий по рискам, принятым в перестрахование)	Налогоплательщик
10102	Расходы в виде процентов по долговым обязательствам (кроме расходов в виде процентов: по договорам займа ценных бумаг, по ценным бумагам и на депо премий по рискам, принятым в перестрахование)	Налогоплательщик
10103	Размер контролируемой задолженности	Налогоплательщик
10104	Расходы в виде процентов по контролируемой задолженности	Налогоплательщик
10106	Расшифровка процентных доходов иностранной организации, в том числе приравненных к дивидендам по контролируемой задолженности в разрезе договоров, к КНД 1151056	Налогоплательщик
10109	Тест по наличию оснований для контроля корректности определения предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов по контролируемой задолженности	Налогоплательщик
10110	Расчет интервалов предельных значений процентных ставок по контролируемым сделкам	Налоговый орган
10111	Исчисление и удержание налоговым агентом суммы налога с процентных доходов иностранной организации, в том числе приравненных к дивидендам по контролируемой задолженности	Налоговый орган

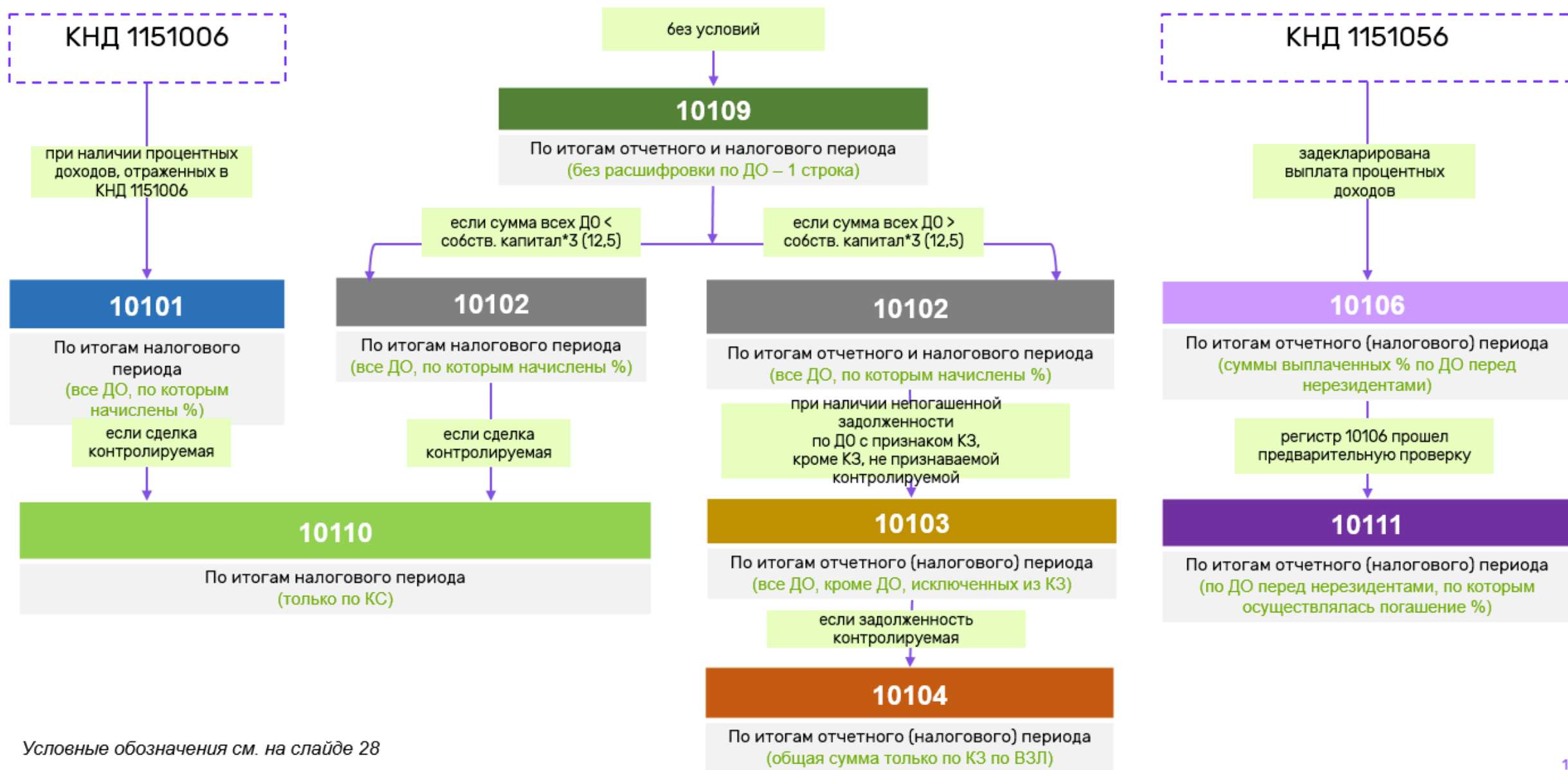
Структура регистров по блоку «Долговые обязательства» SREG02

ГНИВЦ



Условия представления регистров по блоку «Долговые обязательства» SREG12

ГНИВЦ



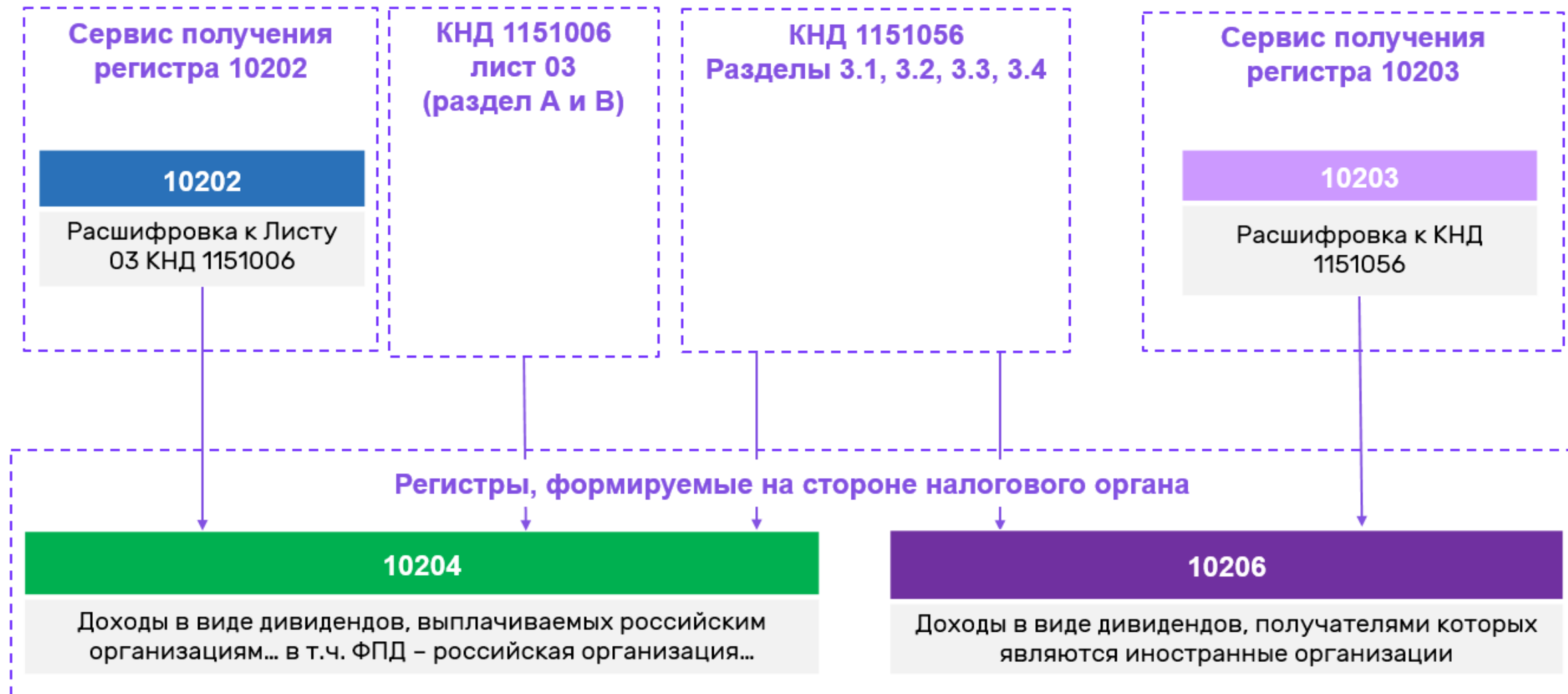
Регистры блока контролей «Дивиденды» SREG01

1111

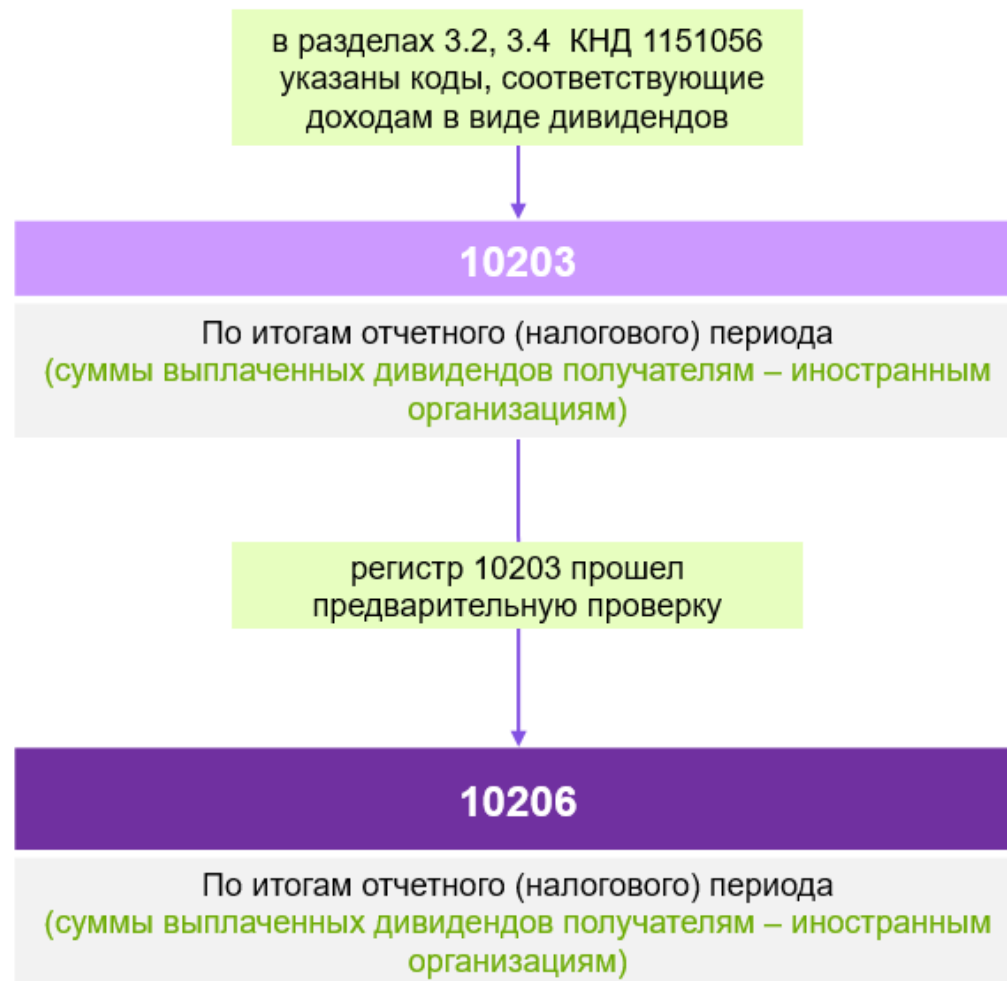
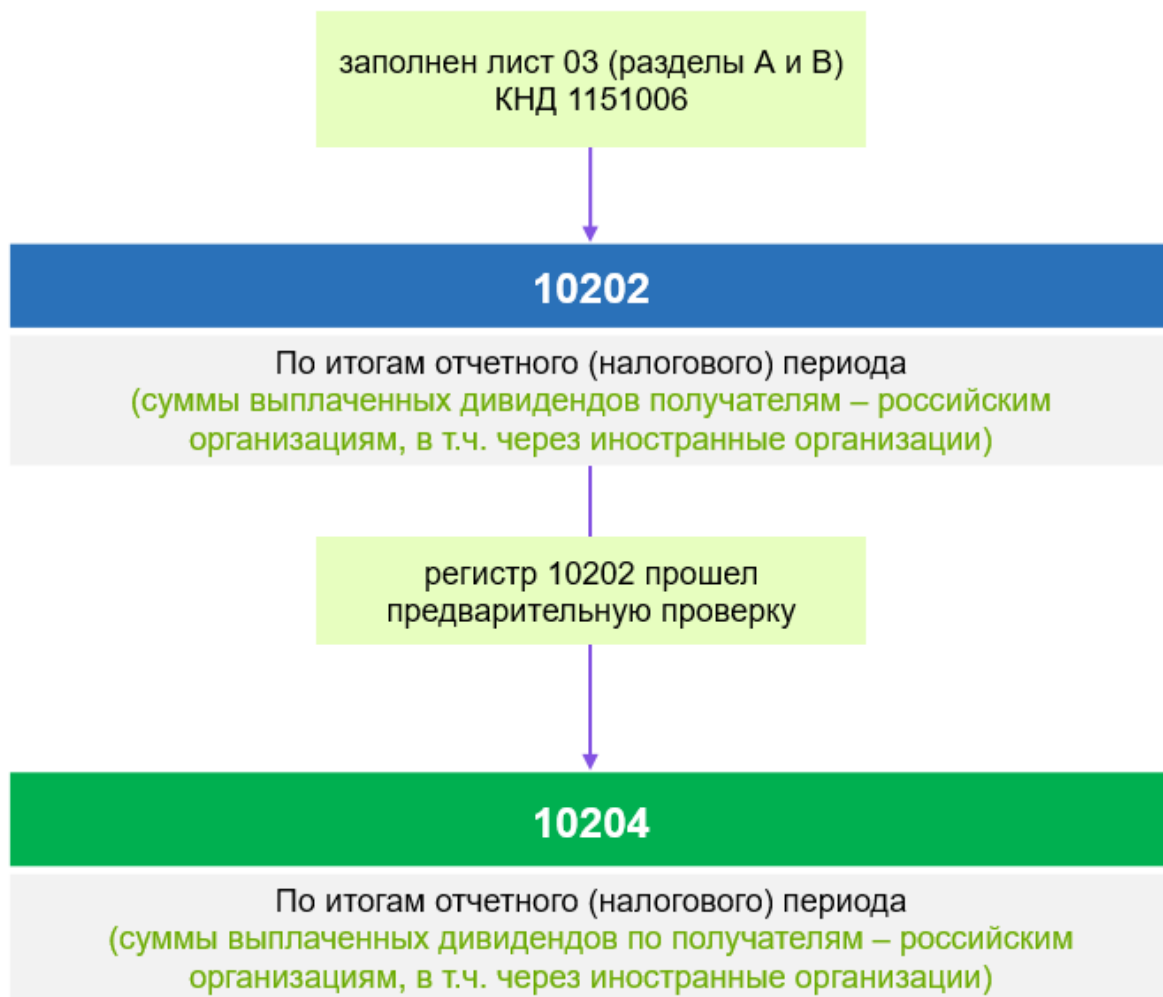
	Наименование регистра	Составитель
02	Расшифровка к Листу 03 КНД 1151006 «Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций»	Налогоплательщик
03	Расшифровка к КНД 1151056 «Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов» по доходам в виде дивидендов (кроме процентов по контролируемой задолженности, приравненных к дивидендам)	Налогоплательщик
04	Доходы в виде дивидендов, выплачиваемых российским организациям, иностранным организациям - налоговым резидентам РФ, через иностранные организации, фактическими получателями которых являются российские организации или иностранные организации - налоговые резиденты РФ, налогообложение которых осуществляется налоговым агентом	Налоговый орган
06	Доходы в виде дивидендов, получателями которых являются иностранные организации, налогообложение которых осуществляется налоговым агентом (кроме дивидендов из числа приравненных процентов по контролируемой задолженности)	Налоговый орган

Структура регистров по блоку «Дивиденды» SREG02

ГНИВЦ



Условия формирования регистров по блоку «Дивиденды» SREG12



Условные обозначения см. на слайде 28

Графы регистров и алгоритмы контролей

SREG05 и SREG10

Рабочее место участника налогового мониторинга

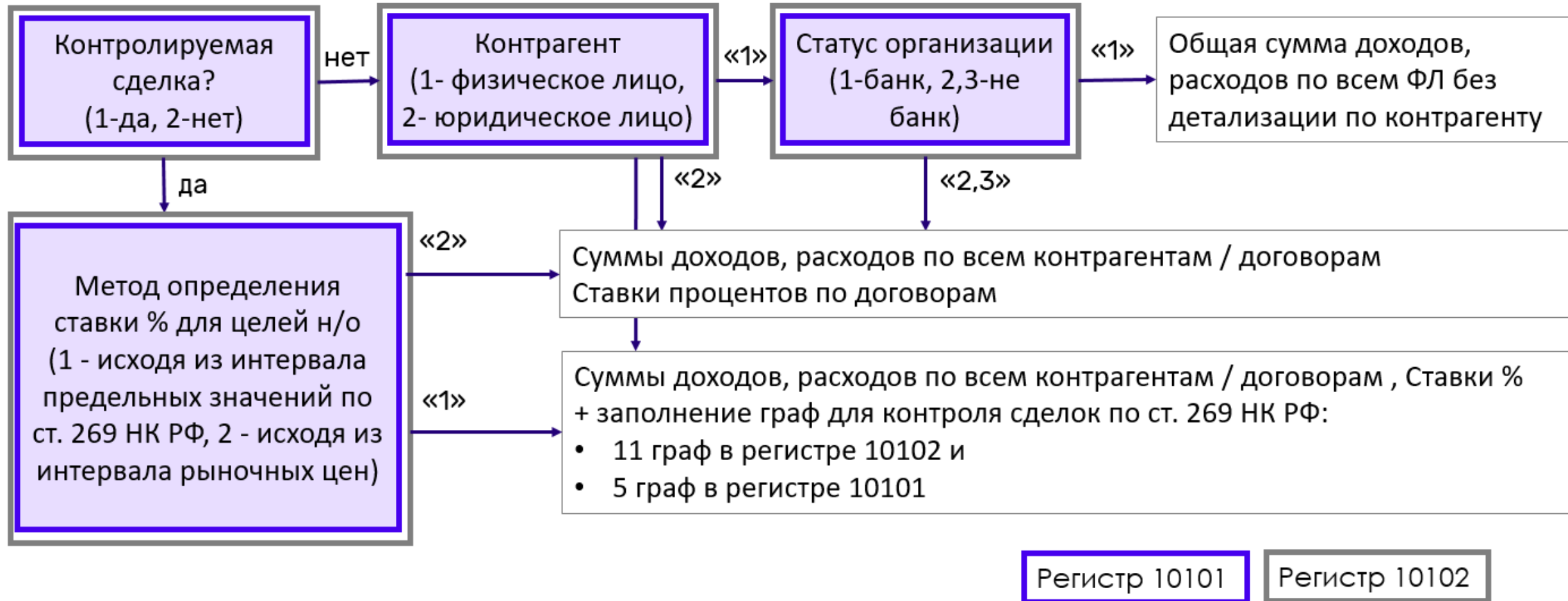


Шаблон регистра (мастер-файл) – [ФНС России](#)
[| Налоговый мониторинг](#) | [Сроки реализации](#)
[сервисов](#) | [Сервисы по регистрам](#)

Шаблон регистра (мастер-файл)									
Условные обозначения									
Код	Наименование	Наименование	Наименование	Наименование	Наименование	Наименование	Наименование	Наименование	Наименование
01	01	01	01	01	01	01	01	01	01
02	02	02	02	02	02	02	02	02	02
03	03	03	03	03	03	03	03	03	03
04	04	04	04	04	04	04	04	04	04
05	05	05	05	05	05	05	05	05	05
06	06	06	06	06	06	06	06	06	06
07	07	07	07	07	07	07	07	07	07
08	08	08	08	08	08	08	08	08	08
09	09	09	09	09	09	09	09	09	09
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
17	17	17	17	17	17	17	17	17	17
18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
23	23	23	23	23	23	23	23	23	23
24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
26	26	26	26	26	26	26	26	26	26
27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
28	28	28	28	28	28	28	28	28	28
29	29	29	29	29	29	29	29	29	29
30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
36	36	36	36	36	36	36	36	36	36
37	37	37	37	37	37	37	37	37	37
38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
39	39	39	39	39	39	39	39	39	39
40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
41	41	41	41	41	41	41	41	41	41
42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
43	43	43	43	43	43	43	43	43	43
44	44	44	44	44	44	44	44	44	44
45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
47	47	47	47	47	47	47	47	47	47
48	48	48	48	48	48	48	48	48	48
49	49	49	49	49	49	49	49	49	49
50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
51	51	51	51	51	51	51	51	51	51
52	52	52	52	52	52	52	52	52	52
53	53	53	53	53	53	53	53	53	53
54	54	54	54	54	54	54	54	54	54
55	55	55	55	55	55	55	55	55	55
56	56	56	56	56	56	56	56	56	56
57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
58	58	58	58	58	58	58	58	58	58
59	59	59	59	59	59	59	59	59	59
60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
61	61	61	61	61	61	61	61	61	61
62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
63	63	63	63	63	63	63	63	63	63
64	64	64	64	64	64	64	64	64	64
65	65	65	65	65	65	65	65	65	65
66	66	66	66	66	66	66	66	66	66
67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
68	68	68	68	68	68	68	68	68	68
69	69	69	69	69	69	69	69	69	69
70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
71	71	71	71	71	71	71	71	71	71
72	72	72	72	72	72	72	72	72	72
73	73	73	73	73	73	73	73	73	73
74	74	74	74	74	74	74	74	74	74
75	75	75	75	75	75	75	75	75	75
76	76	76	76	76	76	76	76	76	76
77	77	77	77	77	77	77	77	77	77
78	78	78	78	78	78	78	78	78	78
79	79	79	79	79	79	79	79	79	79
80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
81	81	81	81	81	81	81	81	81	81
82	82	82	82	82	82	82	82	82	82
83	83	83	83	83	83	83	83	83	83
84	84	84	84	84	84	84	84	84	84
85	85	85	85	85	85	85	85	85	85
86	86	86	86	86	86	86	86	86	86
87	87	87	87	87	87	87	87	87	87
88	88	88	88	88	88	88	88	88	88
89	89	89	89	89	89	89	89	89	89
90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
91	91	91	91	91	91	91	91	91	91
92	92	92	92	92	92	92	92	92	92
93	93	93	93	93	93	93	93	93	93
94	94	94	94	94	94	94	94	94	94
95	95	95	95	95	95	95	95	95	95
96	96	96	96	96	96	96	96	96	96
97	97	97	97	97	97	97	97	97	97
98	98	98	98	98	98	98	98	98	98
99	99	99	99	99	99	99	99	99	99
100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Этапы	СРЕГ101	СРЕГ102
Предварительная проверка		
1. Контроль полноты комплектности связанных регистров	Таблица SREG12 , поле «Условие формирования регистра» (CNDTN)	
2. Контроль выполнения условий переноса данных при формировании связанных регистров	Таблица SREG10 , поле «Формула условий переноса данных из других источников» (ALG01)	
3. Контроль представленных регистров на соответствие данным КНД	Таблица SREG10 , поле «Формула соответствия регистра и налоговой декларации» (KND)	
4. Контроль заполнения обязательных элементов сервиса (граф регистра)	Таблица SREG10 , поле «Формула условий заполнения графы» (ALG02)	
Выполнение контрольных соотношений	Таблица SREG10 , поле «Формула контрольных соотношений» (ALG03)	

Объемы представления данных согласно условиям заполнения граф регистров на примере рег. 10101 и 10102 (SREG10, ALG02)



Процесс проведения автоконтролей (видеоролик)



Нормативные документы

Приказ ФНС России от 14.09.2023 N ЕД-7-23/631@	Об утверждении Порядка ведения справочника контролей (этапов контролей) для целей налогового мониторинга	СКОНТ
Приказ ФНС России от 14.09.2023 N ЕД-7-23/633@	Об утверждении Порядка ведения справочника регистров для целей налогового мониторинга	СРЕГ101 Долговые обязательства
Приказ ФНС России от 06.09.2024 N ЕД-7-23/715@)	Об утверждении Порядка ведения справочника регистров для целей налогового мониторинга по налогу на прибыль организаций в части внереализационных доходов от долевого участия в виде дивидендов	СРЕГ102 Дивиденды
Приказ ФНС России от 24.03.2023 N ЕД-7-23/182@	Об утверждении порядка ведения справочника видов документов, возможных к истребованию у налогоплательщиков на основании статей 93.1, 105.29 Налогового кодекса Российской Федерации	СПВДОК
Приказ ФНС России от 18.04.2023 № ЕД-7-23/255@	Об утверждении Порядка ведения справочника кодов строк налоговых деклараций	КСНД
Приказ ФНС России от 18.04.2023 N ЕД-7-23/254@	Об утверждении Порядка ведения справочника перечня налогов, сборов, страховых взносов	СПНС
Приказ ФНС России от 14.09.2023 № ЕД-7-23/632@	Об утверждении Порядка ведения справочника статей Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогового мониторинга	СНКРФ

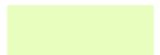
Сокращения

РМ	Рабочее место участника налогового мониторинга
НМ	Налоговый мониторинг
НП	Налогоплательщики
КС	Контролируемые сделки
КЗ	Контролируемая задолженность
ТЦО	Трансфертное ценообразование
ВЗЛ	Взаимозависимое лицо
ДО	Долговое обязательство
КНД 1151006	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций
КНД 1151056	Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

Условные обозначения и комментарии на схемах



- Источники формирования регистров



- Условия представления/составления регистра



- Направление использования данных: от источника к регистру, в котором данные используются

Отчетный
период

- для целей сервисов регистров – квартал, полугодие, 9 месяцев

ГНИВЦ — кто мы?

ГНИВЦ

— это современная и технологичная ИТ-компания с многолетним опытом работы с государственными органами и крупными российскими компаниями

- Мы – одна из первых ИТ-компаний в России
- Команда профессионалов объединяет более 2000 человек

Разработчики, аналитики, инженеры и консультанты, обладающие именными сертификатами ведущих мировых производителей ПО

в регионах присутствия

Москва

Санкт-Петербург

Нижний Новгород

Чебоксары

Уфа

Волгоград

Кемерово

Новосибирск

1

Крупнейшие государственные информационные системы

2

Миллионы пользователей

3

Сотни проектов

4

47 лет на рынке



Анастасия Табашкова

Начальник отдела методологии и консультирования

Тел. +7(495) 913-07-00, вн. 33507

Вопросы по тестированию функциональности
представления регистров просим направлять на адрес
эл. почты: Интеграция с ИСНП < >

Кофе-брейк



ГНИВЦ



Основа налогового мониторинга: комплексный подход к созданию и наполнению витрины данными

АО «ГНИВЦ»

Евгений Мелешко
Директор департамента корпоративных
информационных систем

ООО «ИНФОЛОДЖИСТИКС»

Павел Гаврилов
Директор Департамента бизнес-
решений Инфолоджис



Справочник разниц (СРАЗН): планы по развитию и порядок актуализации

ФНС России

Екатерина Васькина
Заместитель начальника отдела
Управления налогового мониторинга
ФНС России

Разработка требований к раскрытию информации о разнице между БУ, НУ, образовавшихся в результате различных правил признания доходов



Цель проекта

- Полнота, достоверность, корректность информации в налоговой и бухгалтерской отчетности
- Настройка обмена данными о разнице между БУ, НУ
- Мониторинг СВК налоговым органом в части проверки правомерности формирования разниц между БУ, НУ



Задачи проекта

- ✓ Стандартизация в подходе к раскрытию информации о разнице между БУ, НУ
- ✓ Формирование перечня разниц между БУ, НУ
- ✓ Автоматизация обмена данными о разнице между БУ, НУ
- ✓ Анализ причин не отражения/несвоевременного отражения доходов в налоговом учете
- ✓ Разработка требований к СВК в части стандартизации описания контрольных процедур по проверке правомерности формирования разниц между БУ, НУ



Образ результата

- ✓ Разработка справочника разниц между БУ, НУ в результате различных правил признания доходов
- ✓ Разработка API-сервиса по передаче информации о разнице между БУ, НУ
- ✓ Развитие СВК участника налогового мониторинга для повышения доверия налогового органа к информации плательщика

СРАЗН



Назначение

- ✓ для использования в централизованных подсистемах АИС «Налог-3» и в информационных системах организаций



Объекты учета СРАЗН

- ✓ разницы, возникающие между налоговыми декларациями по НнП и по НДС
- ✓ разницы, возникающие между налоговой декларацией по НнП и ОФР

Приказ ФНС России
от 11.06.2026 № ЕД-1-23/394@



Справочник разниц



Разработан
в целях

автоматизации проведения налогового мониторинга, стандартизации в подходе к раскрытию информации о разницах между БУ, НУ



Актуализация

наполняемый справочник



Предназначен
для

использования в АИС «Налог-3» и в ИС налогоплательщиков, подключенных к интеграционному сегменту АИС «Налог-3»



Версия

Актуальная версия СРАЗН будет передаваться участнику налогового мониторинга с помощью электронного сервиса 32 «Получение актуальных справочников НМ», путем размещения в РМ НМ и на официальном сайте ФНС России

Состав и структура СРАЗН



Справочник состоит из **четырёх** таблиц

Ключевая таблица для работы

RAZN01 - таблица «Перечень разниц между налоговыми декларациями по НнП и по НДС, а также между налоговой декларацией по НнП и ОФР»

Вспомогательные (технические таблицы)

RAZN02 - таблица «Разницы и статьи НК РФ»

RAZN03 - таблица «Иной документ, регулирующий (объясняющий) порядок учета доходов/расходов, по которым возникли разницы (Закон, Постановление, Протокол, Письмо Минфина России или ФНС России и другое)»

RAZN04 - таблица «Авторазницы»

Ключевые графы таблицы «Перечень разниц между налоговыми декларациями по НнП и по НДС, а также между налоговой декларацией по НнП и ОФР»

(фрагмент таблицы)

Идентификатор разницы	Вид разницы (1 - НнП и НДС; 2 - НнП и ОФР)	Источник разницы (1 - доходы; 2 - расходы)	Признак авторазницы (1 - да; 2 - нет)	Тип разницы (подробнее на следующем слайде)	Наименование разницы
1	2	3	4	5	6
112030001	1	1	2	03	Реализация товаров, работ, услуг на экспорт
212060045	2	1	2	06	Доходы (прибыль) прошлых лет, выявленные в отчетном году



+

CODR

CRE_D

идентификатор разницы

дата начала действия записи

Идентификация
RAZN01

Типы разниц из таблицы «Перечень разниц между налоговыми декларациями по ННП и по НДС, а также между налоговой декларацией по ННП и ОФР»



Прибыль и НДС

- 01 - НДС не облагается/не объект/не исчисляется, т.к. удержан налоговым агентом-покупателем товара и т.п. — налогом на прибыль облагается;
- 02 - НДС облагается/исчислен налоговым агентом-покупателем товара — налогом на прибыль не облагается;
- 03 - НДС и налогом на прибыль облагается — различный момент признания;
- 04 - НДС и налогом на прибыль облагается в разной стоимостной оценке;
- 05 - различный подход к классификации или группировке доходов и расходов, не приводящий в конечном итоге к разнице между налоговой базой по налогу на прибыль и налоговой базой по НДС с учетом вычетов.



Прибыль и отчет о финансовых результатах

- 06 - признаны в налоговом и бухгалтерском учете — различный момент признания;
- 07 - в налоговом учете признаны — в бухгалтерском учете не признаются (в полном объеме);
- 08 - в налоговом учете не признаются — в бухгалтерском учете признаны (в полном объеме);
- 09 - признаны в налоговом и бухгалтерском учете (в разной стоимостной оценке);
- 10 - признаны в налоговом и бухгалтерском учете (в одной стоимостной оценке), но различный подход к классификации или группировке доходов и расходов, не приводящая к разнице в конечном финансовом результате.

Ключевые графы таблицы «Разницы и статьи НК РФ»

(фрагмент таблицы)

Код соответствия разницы и статьи НК РФ	Идентификатор разницы	Ссылки на нормы НК РФ, регулирующие порядок учета операции, по которой возникли разницы		
		Статья НК РФ	Код пункта статьи НК РФ	Подпункт пункта статьи НК РФ
1	2	3	4	5
	RAZN01	СНКРФ ¹	СНКРФ	СНКРФ
0001	112030001	167	9	
0002	112030001	248	1	1
0003	112030001	249	1	



+

CODRNK

код соответствия разницы и статьи НК РФ

CRE_D

дата начала действия записи

Идентификация
RAZN02

¹ приказ ФНС России от 14.09.2023 № ЕД-7-23/632@ "Об утверждении Порядка ведения справочника статей Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогового мониторинга"

Ключевые графы таблицы «Иной документ, регулирующий (объясняющий) порядок учета операций, по которым возникли разницы»

(фрагмент таблицы)

Код соответствия разницы и иного документа	Идентификатор разницы	Иной документ, регулирующий / объясняющий порядок учета доходов / расходов, по которым возникли разницы (Закон, Постановление, Протокол, Письмо Минфина или ФНС и другое)		
		Наименование	Дата	Номер
1	2	3	4	5
	RAZN01			
0031	212060045	Приказ Минфина России от 16.05.2025 № 56н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 "Доходы"	16.05.2025	56н
0033	212060045	Письмо Минфина России от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47786 "Об учете расходов прошлых лет, если текущая ставка налога на прибыль выше ставки, действовавшей в периоде осуществления расходов"	15.05.2025	03-03-06/1/47786



+

CODRD

код соответствия разницы и иного документа

CRE_D

дата начала действия записи

Идентификация
RAZN03

Ключевые графы таблицы «Авторазницы»

(фрагмент таблицы)

Идентификатор разницы	Код показателя строки декларации по НнП	Вид дохода (код), указанный в декларации по НнП	Код вида доходов, расходов не учитываемых при определении налоговой базы или учитываемых отдельными категориями НП, указанный в декларации по НнП	Вид операции, указанный в декларации по НнП	Код показателя строки декларации по НДС	Код операции декларации по НДС	Код вида операции декларации по НДС	Дата начала действия записи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RAZN01	КСНД ¹				КСНД			



Авторазницы

аналитика, сформированная автоматически для выявления разниц между доходами для целей НнП (КНД 1151006) и НДС (КНД 1151001).



+

CODR
CRE_D

идентификатор разницы
дата начала действия записи

Идентификация
RAZN04

¹ приказ ФНС России от 18.04.2023 № ЕД-7-23/255@ "Об утверждении Порядка ведения справочника кодов строк налоговых деклараций"

Показатели отчетности, формирующие разницу

Налог на прибыль организаций

- доходы от реализации
- внереализационные доходы

Налог на добавленную стоимость

- налоговая база по разделу 3 декларации, за исключением:
 - смр
 - авансов
 - восстановленного НДС
 - НДС при таможенном декларировании
 - самостоятельных корректировок

Отчет о финансовых результатах

- выручка
- доходы от участия в других организациях
- проценты к получению
- прочие доходы

Доходы: 1000 руб.

Доходы: 800 руб.

Доходы: 2000 руб.

Разница: 200 руб.

Разница: -1000 руб.

Сервис 36. Сервис по разницам

 **Предназначен для** ✓ Направления НО в адрес НП результатов сопоставления доходов между НД по НнП и ОФР, между НД по НнП и по НДС

✓ Представления НП в адрес НО подтверждения, корректировки и детализации сведений, рассчитанных в ИС НО

 **Атрибуты**

- Отчетный год
- Отчетный (налоговый) период
- Разница между доходами для целей НнП и НДС
- Разница между доходами для целей НнП и ОФР

 **Срок исполнения**

Срок отправки ответа НП – 10 рабочих дней со дня получения запроса от НО

 **Инициатор**

НО является инициатором отправки результатов сопоставления доходов

ВАЖНО! Представление информации по разницам будет реализовано в РМ НМ в 2027



Технологии
Доверия

36 оттенков разниц: тонкости и подходы к сравнению БУ и НУ

АО «АКГ«Технология Доверия»

Екатерина Рябова

Партнер, руководитель налоговой и
юридической практик



Налоговый мониторинг как инструмент для систематизации бизнес-рисков

ГК «АЗОТ»

Мария Белянина
Заместитель директора, руководитель
направления налогового мониторинга

ВК «Цифровые технологии»

Рустем Гайфутдинов
Ведущий менеджер продукта VK Tax
Compliance



Реестр рисков и справочник рисков (СРИСК). Размещение справочника рисков в Рабочем месте участника налогового мониторинга: порядок загрузки и актуализации

ФНС России

Ольга Лыткина
Советник отдела
Управления налогового мониторинга
ФНС России

СРИСК



Назначение

- ✓ для использования в централизованных подсистемах АИС «Налог-3» и в информационных системах организаций



Объекты учета СРИСК

- ✓ риски, связанные с исчислением налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с нормами НК РФ в целях налогового мониторинга



Размещение Приказа

- ✓ официальный сайт ФНС России в разделе «Деятельность / Контрольная работа / Налоговый мониторинг / Справочники налогового мониторинга»

Приказ ФНС России
от 30.04.2026 № ЕД-1-23/288@



Справочник рисков



Разработан в целях

- классификации рисков, связанных с исчислением налогов и сборов
- стандартизации информации о раскрытии рисков
- предварительного налогового контроля на стороне плательщика



Предназначен для

- взаимодействия налогового органа и плательщика для отработки рисков
- автоматизации обмена данными о возможных рисках



Версия

- актуальная версия справочника будет доступна путем вызова сервиса 32 и путем скачивания в Рабочем месте участника налогового мониторинга



Актуализация

- ежеквартально 1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября

Основные источники для СРИСК



Мотивированные мнения по инициативе НО

Мотивированные мнения по запросу НП

Уточненные налоговые декларации

Результаты камеральных и выездных налоговых проверок

Требования о представлении пояснений (ст.105.29 п.2 НК РФ)

Письма Минфина России и ФНС России

Сложившаяся судебная практика

Иные источники риска

Реестр рисков и СРИСК



Состав и структура СРИСК



Справочник состоит из 14 таблиц:

Ключевая таблица для работы

RSK01 - таблица «Реестр рисков»

Вспомогательные (технические таблицы)

RSK02 - таблица «Перечень областей риска»

RSK03 - таблица «Сделки (операции)»

RSK04 - таблица «Перечень направлений выявления риска»

RSK05 - таблица «Риски и направления выявления риска»

RSK06 - таблица «Риски и статьи НК РФ»

RSK07 - таблица «Документы, используемые для формирования и разъяснения позиции налогового органа по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах»

RSK08 - таблица «Риски, налоги и контроли»

RSK09 - таблица «Риски и документы, используемые для формирования и разъяснения позиции налогового органа по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах»

RSK10 - таблица «Критерии выявления риска»

RSK11 - таблица «Алгоритмы выявления риска»

RSK12 - таблица «Алгоритмы и критерии выявления риска»

RSK13 - таблица «Риски и алгоритмы выявления риска»

RSK14 - таблица «Особые атрибуты рисков»

Таблица «Реестр рисков»



Код риска	Наименование риска	Код сделки (операции)	Бизнес-ситуация	Категория риска (1 - общий, 2 - отраслевой)	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6	7	8
		RSK03					



+

KODR

Код риска

CRE_D

Дата начала действия записи

Идентификация
RSK01

Ключевые графы таблицы «Реестр рисков»



(фрагмент)

Код риска	Наименование риска	Бизнес-ситуация
1	2	3
0001	Риск занижения суммы налога по НДС в связи с неверным определением вида добытого полезного ископаемого	Горно-обогатительный комбинат добывает попутные полезные ископаемые из скальной вскрыши (кварцитопесчаник и кристаллические сланцы), которые в том числе использует для производства щебня с последующей реализацией. Согласно разработанному на предприятии стандарту, добытым полезным ископаемым признаются кварцитопесчаник и кристаллические сланцы, которые не реализуются, а используются для производства щебня. Обществом расчет НДС производится исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых и произведенный щебень добытым полезным ископаемым не признается. Однако, в соответствии с Техническим проектом на разработку месторождения и Лицензией на право пользования недрами, добытым полезным ископаемым является щебень, соответствующий ГОСТу, в связи с чем оценка стоимости объема добытого в налоговом периоде полезного ископаемого должна осуществляться исходя из цены реализации щебня (в случае его реализации в налоговом периоде)



+

KODR

Код риска

CRE_D

Дата начала действия записи

Таблица «Перечень областей риска»



(фрагмент)

Код области риска	Наименование области риска*	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5
01.1	Занижение доходов	30.04.2026		
01.2	Завышение доходов	30.04.2026		
02.1	Занижение расходов	30.04.2026		
02.2	Завышение расходов	30.04.2026		
03.1	Завышение убытков	30.04.2026		
04.1	Занижение налоговой базы	30.04.2026		
05.1	Завышение вычета	30.04.2026		
06.1	Неправомерное применение льготы	30.04.2026		
07.1	Неправильное определение суммы налога, сбора, страхового взноса	30.04.2026		
08.1	Неправильное применение налоговой ставки (ставки сбора, тарифа страхового взноса)	30.04.2026		



+

KODR

Код риска

CRE_D

Дата начала действия записи

Идентификация
RSK02

* Источник данных: приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ (приложение 21)

Таблица «Сделки (операции)»



(фрагмент)

Код сделки (операции)	Наименование сделки (операции)*	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5
01	покупка-продажа товаров, продукции	30.04.2026		
02	мена	30.04.2026		
03	дарение	30.04.2026		
04	аренда	30.04.2026		
05	выполнение работ	30.04.2026		
06	оказание услуг	30.04.2026		
07	заем	30.04.2026		
08	кредит	30.04.2026		
09	внешнеторговая сделка	30.04.2026		
10	договоры комиссии (агентские, поручение)	30.04.2026		



+

DEAL

Код сделки (операции)

CRE_D

Дата начала действия записи

Идентификация
RSK03

* Источник данных: приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ (приложение 23)

Таблица «Перечень направлений выявления риска»



(фрагмент)

Код направления выявления риска (НВР)*	Код НВР 1 уровня	Направление выявления риска 1 уровня	Код НВР 2 уровня	Направление выявления риска 2 уровня	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6	7	8
1101	11	Характер, масштабы деятельности и особенности деятельности организации	01	Изменение места ведения (субъекта Российской Федерации, на территории которого осуществляется деятельность) деятельности организации	30.04.2026		
1102	11	Характер, масштабы деятельности и особенности деятельности организации	02	Реорганизация	30.04.2026		



+

NVR

Код направления выявления риска (НВР)

CRE_D

Дата начала действия записи

Идентификация
RSK04

* Источник данных: приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ (приложение 20)

Таблица «Риски и направления выявления риска»



Код соответствия риска и НБР	Код риска	Код направления выявления риска (НБР)	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6
000001	RSK01 0001	RSK04 1201	30.04.2026		



+

KDNVR

Код соответствия риска и НБР

CRE_D

Дата начала действия записи

**Идентификация
RSK05**

Таблица «Риски и статьи НК РФ»



Код соответствия риска и статьи НК РФ	Код риска	Статья НК РФ	Пункт статьи НК РФ	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6	7
	RSK01	СНКРФ¹	СНКРФ			
000001	0001	337	1	30.04.2026		



+

KODNK

Код соответствия риска и статьи НК РФ

CRE_D

Дата начала действия записи

**Идентификация
RSK06**

¹ приказ ФНС России от 14.09.2023 № ЕД-7-23/632@ "Об утверждении Порядка ведения справочника статей Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогового мониторинга"

Таблица «Документы, используемые для формирования и разъяснения позиции НО по вопросам применения законодательства РФ»



Код документа	Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6	7
000001	Определение Верховного Суда РФ от 24.01.2024 № 304-ЭС23-28219 по делу № А27-20176/2022	24.01.2024	304-ЭС23-28219 по делу № А27-20176/2022	30.04.2026		



+

DOC

Код документа

CRE_D

Дата начала действия записи

Идентификация
RSK07

Таблица «Риски, налоги и контроли»



Код соответствия риска и налога	Код риска	Код налога	Код области риска	Код блока контроля (при наличии)	Дата начала действия записи	Дата изменения записи
1	2	3	4	5	6	7
	RSK01	СПНС¹	RSK02	СКОНТ²		
000001	0001	012601	07.1		30.04.2026	
000002	0002	012501	02.2		30.04.2026	
000003	0003	012501	08.1	103	30.04.2026	



+

KODRN

Код соответствия риска и налога

CRE_D

Дата начала действия записи

**Идентификация
RSK08**

¹ приказ ФНС России от 18.04.2023 № ЕД-7-23/254@ "Об утверждении Порядка ведения справочника перечня налогов, сборов, страховых взносов"

² приказ ФНС России от 14.09.2023 № ЕД-7-23/631@ "Об утверждении Порядка ведения справочника контролей (этапов контролей) для целей налогового мониторинга"



Таблица «Риски и документы, используемые для формирования и разъяснения позиции НО...»

Код соответствия риска и документа	Код риска	Код документа	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6
	RSK01	RSK07			
00001	0004	000001	30.04.2026		
00002	0012	000002	30.04.2026		



+

KODRD

Код соответствия риска и документа

CRE_D

Дата начала действия записи

Идентификация
RSK09

Таблица «Критерии выявления рисков»



Код критерия выявления рисков	Наименование критерия выявления рисков	Код налоговой декларации или иной отчетности (при наличии)	Код строки НД или иной отчетности (при наличии)	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6	7
		КСНД ¹	КСНД			
00001	Лицензия на право пользования недрами	1151054		30.04.2026		



+

KODKV
CRE_D

Код критерия выявления рисков
Дата начала действия записи

Идентификация
RSK10



Критерии выявления рисков

это внешний или внутренний фактор (обстоятельство, событие), которое отдельно или в комбинации (совокупности) с иными факторами риска может привести к реализации риска. Критерий выявления риска может содержаться в налоговой или иной отчетности и указывать на возможность наличия риска у плательщика

¹ приказ ФНС России от 18.04.2023 № ЕД-7-23/255@ "Об утверждении Порядка ведения справочника кодов строк налоговых деклараций»

Таблица «Алгоритмы выявления рисков»



Код алгоритма выявления рисков	Наименование алгоритма выявления риска	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5
00001	В случае наличия в выписках банка операций по перечислению денежных средств за реализацию щебня и (или) отражение в налоговых регистрах доходов (выручки) от реализации полезного ископаемого - щебня, добываемого в соответствии с Техническим проектом на разработку месторождения и Лицензии на право пользования недрами, и соответствующего ГОСТу, то оценка стоимости объема добытого в налоговом периоде полезного ископаемого должна осуществляться исходя из цены реализации полезного ископаемого	30.04.2026		



+

Идентификация
RSK11

KODAV
CRE_D

Код соответствия риска
Дата начала действия записи



Алгоритм выявления рисков

описание последовательности порядка действия с описанием конкретного конечного результата. Алгоритму может соответствовать один и более критерии выявления риска

Таблица «Алгоритмы и критерии»



Код соответствия алгоритма и критерия выявления рисков	Код алгоритма выявления риска	Код критерия выявления риска	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6
	RSK11	RSK10			
00001	00001	00001	30.04.2026		
00002	00001	00002	30.04.2026		
00003	00001	00003	30.04.2026		



+

**Идентификация
RSK12**

KODAKV

Код соответствия алгоритма и критерия выявления рисков

CRE_D

Дата начала действия записи

Таблица «Риски и алгоритмы выявления риска»



Код соответствия риска и алгоритма выявления рисков	Код риска	Код алгоритма выявления риска	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6
	RSK01	RSK11			
00001	0001	00001	30.04.2026		



+

KODRA Код соответствия риска и алгоритма выявления риска

CRE_D Дата начала действия записи

Идентификация
RSK13

Таблица «Особые атрибуты рисков»*



Код соответствия риска и особых атрибутов	Код риска	Субъект выявления риска (1 – риск может быть выявлен ФНС России, 2 – риск может быть выявлен ЦП, 3 – риск может быть выявлен ФНС России и ЦП, 4 - иное)	Тип выявленного риска (1 - индивидуальный риск, 2 - риск в отношении группы лиц)	Дата начала действия записи	Дата изменения записи	Дата окончания действия записи
1	2	3	4	5	6	7
RSK01						
00003	0002	1	1	30.04.2026		



+

KODRA Код соответствия риска и алгоритма выявления риска
CRE_D Дата начала действия записи

Идентификация
RSK14

¹ Аналитика для проекта ФНС России с операторами цифровых платформ (Приказ ФНС России от 04.12.2024 № ЕД-7-2/1102@ в действующей редакции)



Риск под контролем: как оформить и чем подтвердить? Подход к наполнению и ведению паспорта риска, как выстроить процесс с учетом СРИСК и чем подтвердить риск (документ-основание)

Б1

Андрей Сулин
Партнер

Дарья Манюрова
Старший менеджер

Кофе-брейк





Порядок проверки Затрат для участников СЗПК

ФНС России

Наталья Бутыкова
Заместитель начальника отдела
Управления налогового мониторинга
ФНС России



Соглашение о защите и поощрении капиталовложений

- заключается с организацией, реализующей **новый** инвестиционный проект в одной из сфер российской экономики, за исключением определенных видов деятельности*
- механизм по снижению системных рисков инвестора и повышению прогнозируемости условий реализации инвестиционного проекта

* пункт 1 статьи 6 Закона № 69-ФЗ (за исключением оптовой и розничной торговли, игорного бизнеса, производства табачных изделий, алкогольной продукции и других)



Действующее юридическое лицо

(кроме государственных и муниципальных учреждений (унитарных предприятий))

Обязанность вести **раздельный учет** показателей по СЗПК и иной деятельности:

- доходов (расходов), продукции, иных показателей
- уплачиваемых налогов



Проектная компания - организация, специально созданная для реализации инвестиционного проекта

При соблюдении условий (п. 8, 10 ч. 1 ст. 2 Закона № 69-ФЗ):

- предметом деятельности по Уставу является реализация инвестпроекта
- не менее 90% выручки составляет выручка от реализации инвестпроекта

! Проектная компания не вправе вести деятельность, не связанную с инвестпроектом (ч. 6 ст. 9 Закона № 69-ФЗ)



от 01.04.2020 № 69-ФЗ



от 28.06.2022 № 225-ФЗ



от 13.09.2022 № 1602



от 03.10.2020 № 1599
от 31.10.2025 № 1709

«О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации»

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Постановление Правительства «О соглашениях о защите и поощрении капиталовложений»

Постановления Правительства о порядке возмещения затрат, условиях предоставления налогового вычета



заключили СЗПК



**участники налогового
мониторинга
в 2026 году**



**представили заявление
о вступлении
в налоговый мониторинг
с 2027 года**



Обязательный - организация должна перейти на налоговый мониторинг в течение трех лет со дня заключения СЗПК*



Для участников СЗПК **отсутствуют суммовые критерии** вступления в налоговый мониторинг

* пункт 7.1 ч. 8 статьи 10 Закона № 69-ФЗ

Формы государственной поддержки



Налоговый вычет

- ◆ налог на прибыль организаций
- ◆ налог на имущество организаций
- ◆ земельный налог

в отношении налоговой базы,
связанной с реализацией
инвестпроекта



Возмещение затрат

в соответствии с бюджетным
законодательством *

* ст. 78, 78.3

Бюджетного кодекса Российской
Федерации



Нет задолженности по уплате обязательных платежей

- налог на прибыль организаций
- НДС
- налог на имущество организаций
- земельный налог



Заключение ФНС России

- о не выявленных (выявленных) при проведении налогового контроля фактах **искажения размеров фактических затрат**
- об отсутствии (о наличии) **неисполненных мотивированных мнений** по вопросам правильности определения размеров фактических затрат

Утрата статуса
участника СЗПК
с даты его
получения*



- По истечении **трех лет** с даты заключения СЗПК организация **не вступила** в налоговый мониторинг
- **Отказ от проведения** налогового мониторинга
- **Досрочное** **прекращение** налогового мониторинга

* Организация обязана пересчитать и доплатить суммы налогов и пени, не уплаченных в связи с применением статуса участника СЗПК (пункт 4 статьи 25.17 Налогового кодекса РФ)

Участник СЗПК обязан предоставить



**Доступ к документам
(информации)
о затратах с наиболее
ранней из дат**



- с даты решения об утверждении бюджета на капитальные расходы
- с даты решения об осуществлении инвестиционного проекта

в течение срока проведения налогового мониторинга за первый период
(пункт 6 статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации)



**Налоговый орган
вправе истребовать
указанные документы**

(пункт 3 статьи 105.29 Налогового кодекса
Российской Федерации)



**Распоряжение ФНС России
№ ЕД-10-23/328@ от 19.08.2026**



https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/16649085/



МИНФИИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

« 19 » 08 20 26 г.

№ ЕД-10-23/328@

Москва

РАСПОРЯЖЕНИЕ

Об утверждении Порядка проверки налоговым органом фактических затрат организации, признаваемой налогоплательщиком - участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений, по которым Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки

В целях реализации абзаца четвертого пункта 1, абзаца второго подпункта 3 пункта 6 статьи 105.26, абзаца четвертого пункта 1 статьи 105.30 Налогового кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проверки налоговым органом фактических затрат организации, признаваемой налогоплательщиком - участником соглашения о защите и поощрении капиталовложений, по которым Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего и контролирующего деятельность Управления налогового мониторинга.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

Д.В. Егоров



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

сведения о сертификате ип

Сертификат: МС08261080A804072APC8180600D

Владелец: Егоров Дмитрий Игоревич

Действителен: с 31.07.26 по 24.10.27

ЧТО РЕГЛАМЕНТИРУЕТ ПОРЯДОК ПРОВЕРКИ ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ (РАЗДЕЛЫ)



1. **Перечень НПА**, используемых при проверке затрат
2. Наличие действующего СЗПК
3. Определение ключевых особенностей инвестиций в рамках Соглашения
4. **Предоставление документов** (доступа), подтверждающих затраты СЗПК
5. Определение перечня объектов, затраты по которым подлежат возмещению
6. **Наличие раздельного учета** показателей СЗПК и иной деятельности
7. Правильность отражения в отчетности налоговой базы от СЗПК
8. **Анализ затрат** СЗПК (по объектам, по этапам, по суммам)
9. Примерный **перечень подтверждающих документов**, подлежащих проверке

Налоговый орган проверит:

- Ведение **раздельного учета** показателей по СЗПК и иной деятельности: доходов (расходов), продукции, иных показателей, уплачиваемых налогов
- Документальное **подтверждение затрат** по созданным объектам (их оплату) в целях возмещения
- Реальность затрат СЗПК с учетом критериев ст. 54.1 НК РФ



Налоговый орган составит:

- **Мотивированное мнение** (при наличии искажений)
- **Заключение** ФНС России для представления в уполномоченный орган в целях возмещения затрат

Выявлены противоречия в документах, представленных организацией

Налоговый орган сообщает организации с **требованием** представить в течение 5 дней необходимые **пояснения** или внести соответствующие **исправления**

I

Установлены факты неправильного определения размеров фактических затрат, по которым предусмотрены меры господдержки

Налоговый орган в течение 10 дней направляет организации **уведомление** о наличии оснований для составления мотивированного мнения

Организация в течение 15 дней со дня получения уведомления вправе представить необходимые **пояснения** или внести соответствующие **исправления**

II**III**

Мотивированное мнение

Если выявленные факты свидетельствуют об **искажении затрат**, налоговый орган составит **мотивированное мнение**

IV



Форма заявления

о предоставлении **заключения**



Форма заключения

о не выявленных (выявленных) при
проведении налогового контроля
фактах искажения организацией
**размеров фактически понесенных
затрат**, а также об отсутствии
(о наличии) невыполненных
мотивированных мнений



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

Межрегиональные инспекции
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам (по списку)

АО «ГНИВЦ»

29.03.2024 № **СД-4-23/3609@**

На № _____

О рекомендуемых формах и форматах
документов, используемых при проведении
налогового мониторинга в отношении
участников СЗПК

Федеральная налоговая служба сообщает, что пунктом 7.1 части 8 статьи 10 Федерального закона от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено обязательство компаний, заключивших соглашения о защите и поощрении капиталовложений (далее – СЗПК), по переходу на налоговый мониторинг в течение трех лет со дня заключения СЗПК.

Предметом налогового мониторинга в отношении организации, признаваемой налогоплательщиком – участником СЗПК, наряду с проверкой правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, также является проверка фактических затрат, по которым Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки (абзац 4 пункта 1 статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации).

Кроме того, Концепцией развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.02.2020 № 381-р (далее – Концепция), предусмотрено создание и внедрение подсистемы «Налоговый мониторинг», обеспечивающей автоматизацию процессов налогового контроля в форме налогового мониторинга.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА



наличие/отсутствие установленных фактов искажения организацией размеров понесенных затрат:

- за период налогового мониторинга (календарный год);
- пообъектно;
- на сумму



наличие/отсутствие невыполненных мотивированных мнений на дату предоставления Заключения:

- на сумму

Пример

Приложение № 2
к письму ФНС России
от «29» марта 2024 г.
№ СД-4-23/3609@
Форма по КНД 1125377

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о не выявленных (выявленных) при проведении налогового контроля фактах искажения организацией размеров фактически понесенных затрат, а также об отсутствии (о наличии) невыполненных мотивированных мнений, направленных организации в ходе проведения налогового мониторинга по вопросам правильности определения размеров фактически понесенных затрат, по которым Федеральным законом от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» предусмотрено предоставление мер государственной поддержки

№ 2 15.10.2026
(дата)

Руководитель (заместитель руководителя) Межрегиональной инспекции ФНС
(наименование налогового органа)
Иванов Андрей Петрович,
(фамилия, имя, отчество)

рассмотрев в соответствии с пунктом 1 статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 7.1 части 9 статьи 15 Федерального закона от 01.04.2020 № 69-ФЗ «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» заявление² от 12.10.2026 № 1, представленное

ООО «АЭРОПОРТ»
(наименование организации)

ИНН³ 7 7 9 7 7 7 7 7 7 7 КПП⁴ 7 7 7 7 0 1 0 0 1

в рамках проведения налогового мониторинга за период (периоды):

год проведения налогового мониторинга	номер решения о проведении налогового мониторинга	дата решения о проведении налогового мониторинга	срок окончания налогового мониторинга
2025	5	15.11.2024	01.10.2026

УСТАНОВИЛ:

- наличие/отсутствие установленных фактов искажения организацией размеров фактически понесенных затрат
- | № п/п | наименование объекта | инвентарный номер объекта | сумма искажений размеров фактически понесенных затрат, рублей | Код КНД ⁵ | номер документа, которым установлен факт искажения размеров фактически понесенных затрат | дата документа, которым установлен факт искажения размеров фактически понесенных затрат |
|-------|----------------------|---------------------------|---|----------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | здание | 15233333 | 1 500 000 | 1125303 | 12 | 30.03.2026 |
| Итого | | | | | | |
- наличие/отсутствие невыполненных мотивированных мнений, направленных организации в ходе проведения налогового мониторинга по вопросам правильности определения размеров фактически понесенных затрат



Карта рисков. Планирование налогового мониторинга. Формирование подходов к закрытию периода

ФНС России

Нина Борисова
Начальник отдела
Управления налогового мониторинга
ФНС России

Реестр рисков. Карта рисков организации



Категории рисков



11 групп отраслей с учетом ЦП



№ группы	Название группы	Наименование отраслей
1	Производство и добыча	Нефть, Газ, Добыча полезных ископаемых, Металлургия, Производство, Химическая промышленность, Угольная промышленность, Деревообрабатывающая и бумажно-целлюлозная промышленность, Энергетика
2	Финансы и управление	Финансы и управление
3	Медиа, телекоммуникации, информационные технологии и прочие	Телекоммуникации, Медиа и реклама, Электронная промышленность и НИОКР, Информационные технологии, Прочие
4	Торговля	Торговля автотранспортными средствами, Торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, Торговля непродовольственными товарами
5	Лотерейная деятельность	Лотерейная деятельность
6	Машиностроение и ОПК	Машиностроение и судостроение, ОПК
7	Транспорт и логистика	Транспорт и логистика
8	Фармацевтика и пищевая промышленность	Фармацевтика (за искл. аптек), Пищевая промышленность
9	Строительство	Строительство
10	ЦП	ЦП
11	Банковский сектор	Банковский сектор

Загрузка СРИСК в ИС НП



Сервис 32

Получение
ссылки для
скачивания
файла

РМ НП

Скачивание
размещенного
файла

Группировка рисков

Наличие признака				Получение рисков		
Участник НМ	Отрасль	ЦП ¹		Общие	Отрасль	ЦП ¹
✓	✓	✓	⇒	✓	✓	✓
✓	✗	✓	⇒	✓	✗	✓
✓	✓	✗	⇒	✓	✓	✗
✗	✗	✓	⇒	✗	✗	✓

1 ЦП – цифровая платформа

Алгоритм действий НП

1

Скачивание СРИСК

- ✓ Анализ рисков из СРИСК
- ✓ Включение в Приложение 1 «Риски организации, идентифицированные в целях налогового мониторинга»

2

Представление отчетности по СВК

- ✓ Приложение 1 «Риски организации, идентифицированные в целях налогового мониторинга»
- ✓ Приложение 3 «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям»

Приказ ФНС России
от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@





Соотнесение кода риска из СРИСК с Приложением 1



Пример:

НнП-XXXX/СРИСК.0022, где НнП-XXXX – это код риска, который определяется согласно внутренним правилам ведения реестра рисков у организации, а СРИСК.0022 – код риска из СРИСК



Принцип: 1 риск = 1 уникальный код

Направление выявления риска	Область риска	Риск				Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Налоговый кодекс Российской Федерации			
		код	наименование	описание	категория риска (1 - общий, 2 - отраслевой)		статья	пункт	подпункт	абзац
2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13
1201	02.2	НнП-01/СРИСК.0022	Риск завышения расходов по налогу на прибыль организаций вследствие неправомерного включения в состав расходов на оплату труда суммы добровольного медицинского страхования лиц, не являющихся сотрудниками организации	Работодатель заключает договор на добровольное медицинское страхование со страховой организацией, при этом в состав застрахованных лиц включены не только сотрудники налогоплательщика, а члены их семей. Однако, в состав расходов на оплату труда могут включаться только суммы добровольного медицинского страхования в отношении сотрудников компании	1	Налог на прибыль	255	16		



Планирование проведения налогового мониторинга



План проведения налогового мониторинга



Разработан в целях

- Применения риск-ориентированного подхода
- Стандартизации отбора объектов для налогового контроля
- Повышения эффективности мероприятий налогового контроля



Решает задачи

- Выявления подлежащих обработке рисков с учетом отраслевой специфики
- Обмена информацией о возможных рисках
- Достоверности и полноты данных, отраженных в налоговой отчетности



Предназначен для

- Взаимодействия налогового органа и плательщика для отработки рисков
- Автоматизации обмена данными о рисках через АИС «Налог-3»



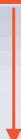
Актуализация

Ежеквартально 20 февраля, 20 мая, 20 августа, 20 ноября

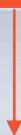
Формирование плана проведения



Реестр рисков



Карта рисков организации



План проведения налогового мониторинга

Отбор рисков из карты рисков организации



С учетом:

- рекомендаций ЦА ФНС
- анализа данных отчетности по СВК организации
- реализованных рисков по данной организации

Рекомендации ЦА ФНС по формированию плана проведения НМ



Отбор рисков на основании анализа

Риски из карты рисков организации со средним и высоким уровнем

Риски организации со средним и высоким уровнем

Высокорисковые операции организации

Исторические риски организации (решение КНП и ВНП)

Письма Минфина и ФНС России; сложившаяся судебная практика

Реализованные риски данной организации и аналогичных организаций

Риск-профиль организации, в т.ч. с использованием данных, полученных по сервисам 11,14 - 17 и т.д.

Нехарактерные операции для организации

Риски организации, не обеспеченные КП

Риски организации, обеспеченные ручными КП

Отработка плана проведения



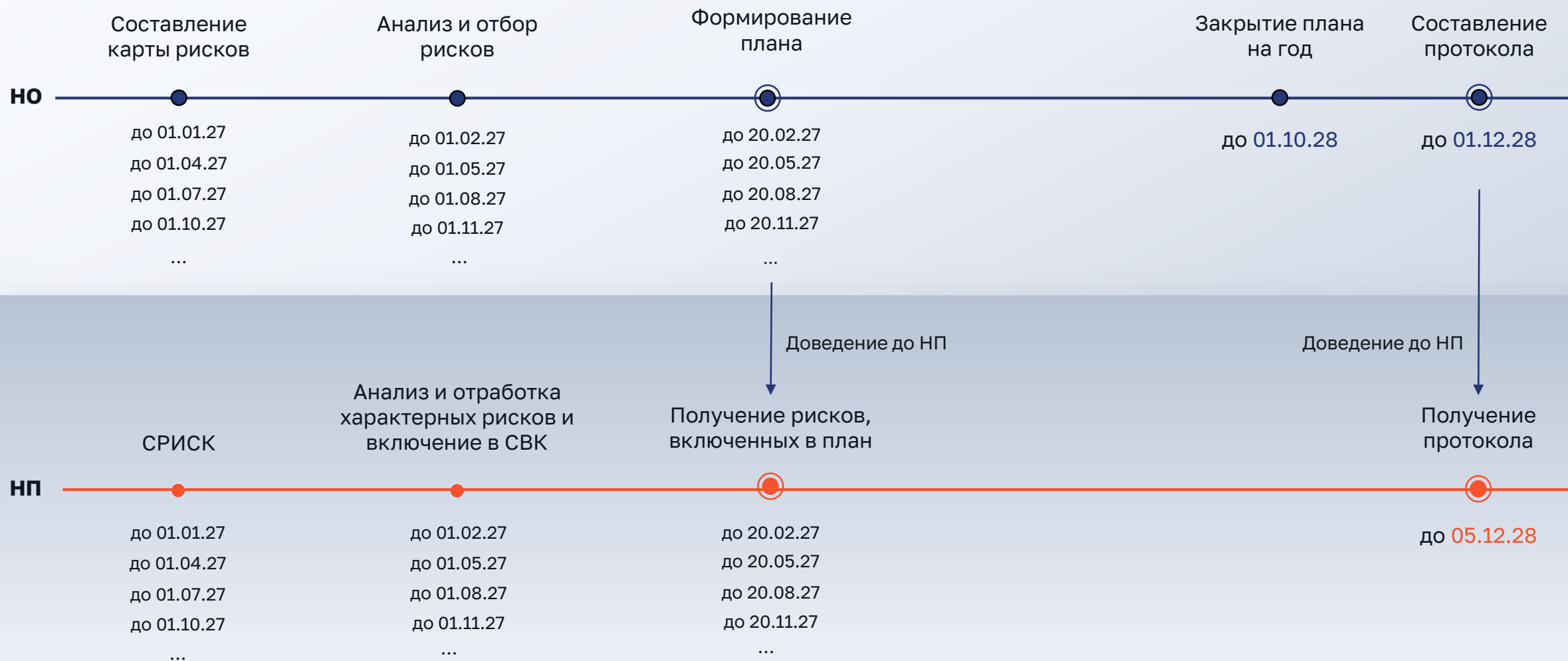
Сервисы по выявлению рисков



№ сервиса Электронный сервис (API)

- | | |
|----|---|
| 25 | Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по документу |
| 26 | Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по отчетному документу (налоговой отчетности) |
| 27 | Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации за период |
| 28 | Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по реквизитам контрагента |

Процесс отработки рисков при проведении НМ



Протокол закрытия периода налогового мониторинга



Протокол закрытия периода налогового мониторинга*

Проект

По состоянию на	01.12.2028
Наименование налогового органа	Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1
Код налогового органа	9977
Наименование организации	ООО "Одуванчик"
ИНН	5103001133
КПП	997150001
Период налогового мониторинга	2027

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	I. УТОЧНЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
1	Количество уточненных налоговых деклараций:	х
1.1	увеличивающих размер налоговых обязательств, шт., в т.ч.	
1.1.1	увеличивающих размер налоговых обязательств, представленных на требования налогового органа, Уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, Мотивированные мнения, шт.	
1.2	уменьшающих сумму убытка, заявленного в целях налогообложения, шт., в т.ч.	
1.2.1	уменьшающих сумму убытка, заявленного в целях налогообложения, представленных на требования налогового органа, Уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, Мотивированные мнения, шт.	
1.3	уменьшающих сумму НДС и (или) акциза, заявленного к возмещению, шт., в т.ч.	
1.3.1	уменьшающих сумму НДС и (или) акциза, заявленного к возмещению, представленных на требования налогового органа, Уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, Мотивированные мнения, шт.	
1.4	уменьшающих размер налоговых обязательств, шт.	

* Документ носит информационный характер



Протокол закрытия периода налогового мониторинга

№ п/п 1	Наименование показателя 2	Значение показателя 3
I. УТОЧНЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
2	Сумма по уточненным налоговым декларациям:	
2.1	увеличивающим размер налоговых обязательств, руб., в т.ч.	
2.1.1	увеличивающим размер налоговых обязательств, представленных на требования налогового органа, Уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, Мотивированные мнения, руб.	
2.2	уменьшающим сумму убытка, заявленного в целях налогообложения, руб., в т.ч.	
2.2.1	уменьшающим сумму убытка, заявленного в целях налогообложения, представленных на требования налогового органа, Уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, Мотивированные мнения, руб.	
2.3	уменьшающим сумму НДС и (или) акциза, заявленного к возмещению, руб., в т.ч.	
2.3.1	уменьшающим сумму НДС и (или) акциза, заявленного к возмещению, представленных на требования налогового органа, Уведомления о наличии оснований для составления мотивированного мнения, Мотивированные мнения, руб.	
2.4	уменьшающим размер налоговых обязательств, руб.	
II. МОТИВИРОВАННЫЕ МНЕНИЯ		
1	Количество мотивированных мнений , составленных налоговым органом, шт.	
1.1	по запросу организации, шт.	
1.2	по инициативе налогового органа, шт.	
2	Урегулированная сумма налога, сбора, страховых взносов по мотивированным мнениям, составленным налоговым органом, руб.	
2.1	по запросу организации, руб.	
2.2	по инициативе налогового органа, руб.	
3	Количество взаимосогласительных процедур , шт.	
4	Количество невыполненных мотивированных мнений , шт.	



Протокол закрытия периода налогового мониторинга

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	III. РИСКИ ПО ДАННЫМ ОРГАНИЗАЦИИ	
1	Количество рисков , идентифицируемых организацией, шт. (согласно Приложению № 1 к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)	
1.1	в том числе не покрытых контрольными процедурами, шт.	
1.2	в том числе с высоким уровнем риска, шт.	
1.3	в том числе со средним уровнем риска, шт.	
	IV. РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР	
1	Количество выполненных контрольных процедур за период, шт (согласно Приложению № 9 к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)	
2	Количество контрольных процедур, выявивших ошибки, шт (согласно Приложению № 9 к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)	
3	Количество автоматизированных контрольных процедур, шт (согласно Приложению № 5 к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)	
4	Количество предупреждающих контрольных процедур, шт (согласно Приложению № 5 к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)	

Протокол закрытия периода налогового мониторинга



№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
	V. ОЦЕНКА СВК	
1	Оценка уровня организации СВК, баллов	
2	Уровень организации СВК	
	VI. РЕЗУЛЬТАТЫ ОТРАБОТКИ ПЛАНА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА	
1	Общее количество рисков, включенных в план проведения налогового мониторинга за период, шт, в т.ч.:	-
1.1	количество подтвержденных рисков, шт	-
1.2	количество не подтвержденных рисков, шт	-
2	Суммовые показатели по подтвержденным рискам, включенным в план проведения налогового мониторинга за период, в т.ч.:	х
2.1	сумма дополнительно начисленных налогов, сборов, страховых взносов, руб.	-
2.2	сумма уменьшения убытка, руб.	-
2.3	сумма налога, отказанного в возмещении из бюджета, руб.	-
2.4	сумма штрафных санкций, руб.	-
2.5	сумма пени, руб.	-

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа

(подпись)

(Ф.И.О.)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Москва'26